



ที่ นม ๙๔๐๐๑/๒๕๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
อำเภอบัวลาย นม. ๓๐๑๒๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอบัวลาย

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรค ๓ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายฤทธิ์ สีมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

สำนักงานปลัด อบต.เมืองพะไล

โทร... ๐ ๔๔๔๔ ๕๐๐๙

๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

นายอำเภอ

นายอำเภอ

นายอำเภอ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๑/๕๑๔

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรค ๓ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณียกการบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ได้รวบรวมรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร เรียบร้อยแล้ว ตาม (แบบ ปค.๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม (แบบ ปค.๕) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และ (แบบ ปค.๖) รายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลพิจารณาลงนาม รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)
(นายณรงค์ศักดิ์ ลาตนอก)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

.....
.....
(ลงชื่อ)

(นางบุญทอง จันทิข)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

.....
.....
(ลงชื่อ)

(นางสุกีน โพธิ์สุวรรณ)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ความเห็น/ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

.....
.....
(ลงชื่อ)

(นายฤทธิ์ สี่มา)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

เรียน นายอำเภอบัวลาย

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบัวลาย

ลายมือชื่อ.....

(นายฤทธิ์ สี่มา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ งานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง
- ๑.๒ งานนโยบายและแผน
- ๑.๓ งานการเบิกจ่ายงบประมาณ
- ๑.๔ งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ งานการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง
- ๑.๘ กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐)
- ๑.๙ กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๑๐ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และการติดตามผลการตรวจสอบ
- ๑.๑๑ กิจกรรมมอบบริการให้คำปรึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง

- ๑) ประชาสัมพันธ์รับโอนบุคลากร
- ๒) ร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการสรรหาให้โดยการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาปฏิบัติงาน

๒.๒ งานนโยบายและแผนพัฒนา

- ๑) จัดทำประชาคมท้องถิ่นเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการและนำมาจัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเร่งด่วนและนำเข้าข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

๒.๓ งานการเบิกจ่ายงบประมาณ

- ๑) กำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน
- ๒) ตั้งงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอต่อความจำเป็น โดยการนำงบประมาณรายจ่ายปีที่ผ่านมาเป็นเกณฑ์

๒.๔ งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ

- ๑) ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร

๒.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

- ๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา
- ๒) หัวหน้าพัสดุกำกับดูแลปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๒.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑) จัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
- ๒) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๓) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
- ๔) ผู้บังคับบัญชากำกับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

๒.๗ การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง

- ๑) กำหนดตำแหน่งกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกรโยธา
- ๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง เช่น ช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ของกองช่าง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิคความรู้ความเข้าใจกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะนำมาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง
- ๓) ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่นเป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้าง
- ๔) ใช้แบบมาตรฐานงานก่อสร้างในการดำเนินงาน

๒.๘ กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐)

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าฝึกอบรมหลักสูตรการคำนวณราคากลางในระบบ e-GP

๒.๙ กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑) มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ครู บุคลากร หมั่นคอยตรวจสอบหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ

๒) ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบพัสดุและระเบียบการเงิน การจัดทำบัญชีและงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาปรับปรุงและพัฒนาตนเอง

๒.๑๐ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และการติดตามผลการตรวจสอบ

๑) ประชาสัมพันธ์รับโอนบุคลากร

๒) ร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการสรรหาให้โดยการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาปฏิบัติงาน

๓) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้ในการตรวจสอบภายใน

๒.๑๑ กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา

๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๒) ร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการสรรหาให้โดยการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาปฏิบัติงาน

๓) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้ในการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานผลประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุผล	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีโครงสร้างองค์กรและสายงานบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และหน่วยตรวจสอบภายใน ๑.๔ ผู้บริหารมีการจัดให้พนักงานในหน่วยงานเข้ารับการอบรมตามความต้องการของพนักงานอย่างเหมาะสม มีพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานที่มีผลการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องปรับปรุง ๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานในหน้าที่และความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลของบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและยึดถือปฏิบัติ ๑.๖ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนเข้ารับการพัฒนาคความรู้ ความสามารถอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้บุคลากรได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๗ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน ที่ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน ๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจนและแจ้งให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๓ พนักงานในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอก ๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง และมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น ๒.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการแจ้งให้บุคลากร
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมิน ๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการประชุมชี้แจงให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการกำหนดหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมิน ๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา ๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน ๔.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการรับฟังความคิดเห็นหรือข้อเรียกร้องจากบุคคลภายนอก โดยการจัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ โทรศัพท์ ฯลฯ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมิน ๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี ๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีการนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร แต่อย่างไรก็ตามภารกิจบางภารกิจยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ ควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมจำเป็นคุ่มค่าและเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับกับผู้บริหารทุกระดับ สอดส่องดูแลการปฏิบัติของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และการควบคุมโดยเคร่งครัด

๓. ขาดการพิจารณาความเหมาะสมของระบบติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

๔. การจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่นๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งความต้องการใช้สารสนเทศนั้นๆ อย่างเพียงพอ

ลงลายมือลงชื่อ

(นายฤทธิ์ สี่มา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานผลประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การวิเคราะห์วางแผน ทรัพยากรบุคคลเข้ารับราชการ และการแต่งตั้งเป็นไปตามกรอบ อัตราค่าจ้างของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลเมืองพะไล	องค์การบริหารส่วน ตำบลเมืองพะไล ขาดบุคลากรบาง ตำแหน่งซึ่งไม่ เป็นไปตามกรอบ อัตรากำลัง	๑. รับโอนบุคลากรจาก องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นหรือหน่วยงาน ราชการอื่น ๒. ร้องขอให้กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ดำเนินการสรรหาให้โดย การเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมา ปฏิบัติงาน	การควบคุมที่ภายในมีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอต่อการสรรหา บุคลากรมาทดแทน ตำแหน่งว่าง	องค์การบริหารส่วน ตำบลเมืองพะไลขาด บุคลากรบางตำแหน่ง ซึ่งไม่ไปตามกรอบ อัตรากำลัง	๑. ประชาสัมพันธ์ รับโอนบุคลากร ๒. ร้องขอให้กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นดำเนินการ สรรหาให้โดยการ เปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากร มาปฏิบัติงาน	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. งานนโยบายและแผนพัฒนา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เพื่อเป็นกรอบในการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปีและ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ใน การพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้อง กับภารกิจหน้าที่ของ อบต. และ เป็นไปตามความต้องการของ ประชาชน	โครงการที่ตั้งตาม แผนพัฒนาท้องถิ่นมี จำนวนมากและไม่สามารถ จัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปีได้ตาม แผน ทำให้การแก้ไข ปัญหาได้ไม่ตรงตามความ ต้องการของประชาชน	๑. ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดยทบทวน นโยบายเป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ๒. ให้คำปรึกษา ให้ ความรู้ และ ประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ ต่างๆ ให้ประชาชนทราบ อย่างทั่วถึง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ระดับ หนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	โครงการที่ตั้งตาม แผนพัฒนาท้องถิ่นมี จำนวนมากและไม่สามารถ จัดสรร งบประมาณรายจ่าย ประจำปีได้ตามแผน ทำให้การแก้ไข ปัญหาได้ไม่ตรงตาม ความต้องการของ ประชาชน	จัดทำประชาคม ท้องถิ่นเพื่อรับฟัง ปัญหาความต้องการ และนำมาจัดลำดับ ความสำคัญตามความ จำเป็นเร่งด่วนและ นำเข้าข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗
๓. งานการเบิกจ่ายงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี ในแต่ละรายการเป็นไป ตามแผนงาน และถูกต้องตาม ระเบียบหลักเกณฑ์ เงื่อนไขที่ เกี่ยวข้อง	๑. การเบิกจ่าย งบประมาณไม่เป็นไปตาม แผนที่กำหนด ๒. มีการโอนหรือ เปลี่ยนแปลงงบประมาณ อยู่บ่อยครั้ง	๑. กำกับติดตามการใช้ จ่ายงบประมาณให้ เป็นไปตามแผนการใช้ จ่ายเงิน ๒. ดำเนินการปรับปรุง แผนการใช้จ่าย งบประมาณให้สอดคล้อง วงเงินที่ได้รับการจัดสรร	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ระดับ หนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	๑. การเบิกจ่าย งบประมาณไม่ เป็นไปตามแผนที่ กำหนด ๒. มีการโอน งบประมาณอยู่ บ่อยครั้ง	๑. กำกับติดตามการ ใช้จ่ายงบประมาณให้ เป็นไปตามแผนการใช้ จ่ายเงิน ๒. ตั้งงบประมาณ รายจ่ายให้เพียงพอต่อ ความจำเป็น โดยการ นำงบประมาณ รายจ่ายปีที่ผ่านมา เป็นเกณฑ์	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ เป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนด ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายข้อบังคับและ หนังสือสั่งการ ๒. เพื่อลดความผิดพลาดจากการ รับเบี้ยเข้าชน	๑. ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มา รับเงินตามวัน เวลา และ สถานที่ที่กำหนด ๒. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ยังมีการจ่ายด้วยเงินสด เป็นบางราย	๑. ข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพ เป็นปัจจุบัน ๒. จ่ายเบี้ยยังชีพครบตาม จำนวนผู้มีสิทธิ ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพ และผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ ให้ ทราบเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ย ยังชีพให้ทราบอย่างทั่วถึง ๔. ประชาสัมพันธ์ส่งเสริม ให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเงิน เบี้ยยังชีพโดยการโอนเงินเข้า บัญชีธนาคาร	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ระดับ หนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	การจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพยังมีการจ่ายด้วย เงินสดเป็นบางราย	ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้ พิการ รับเงินเบี้ยยัง ชีพโดยการโอนเงินเข้า บัญชีธนาคาร	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มความโปร่งใสให้กับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หนึ่งสื่อถึงการ กฎหมายที่เปลี่ยนแปลงตลอดให้สามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ	๑. ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน เกิดข้อผิดพลาด ๒. การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบ ข้อบังคับ	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุฯ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อศึกษา ระเบียบกฎหมายในงานพัสดุ ๓. การจัดซื้อจัดจ้างการปฏิบัติ ตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมตาม ระเบียบฯ ๕. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง โดยตำแหน่งรับผิดชอบ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การควบคุมพัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกบัญชี ค่า ๒. มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่	๑. ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมพัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา ๒. หัวหน้าพัสดุกำกับดูแลปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๖. กิจกรรมงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บ รายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่ จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วนเร่งรัด การจัดเก็บรายได้และจัดเก็บ ลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน ไม่มี ลูกหนี้ค้างนานสามารถจัดเก็บได้ เพิ่มตามเป้าหมาย	แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลังฝ่ายจัดเก็บรายได้	งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ กิจกรรมการพัฒนา และจัดเก็บรายได้มี การควบคุมที่ เพียงพอ บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุมได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน	๑. จัดทำโครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ให้ครบถ้วน ๒. จัดทำแผนพัฒนา และจัดเก็บรายได้ ๓. ประชาสัมพันธ์การ จัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น ๔. ผู้บังคับบัญชา กำกับเจ้าหน้าที่เร่งรัด ติดตามลูกหนี้ภาษี	กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๗. การออกแบบและรับรอง แบบงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานก่อสร้างมีความ ถูกต้องมีความมั่นคงแข็งแรง สอดคล้องกับงานสถาปัตยกรรม และวิศวกรรม ๒. มีการออกแบบและรับรองแบบ งานก่อสร้างให้เป็นมาตรฐานตาม กฎหมายระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	๑. ออกแบบงาน ก่อสร้างโดยคำนวณ ผิดพลาด ๒. ไม่มีบุคลากรผู้ ได้รับใบอนุญาต ประกอบวิชาชีพใน การรับรองแบบรูป รายการงานก่อสร้าง	๑. ขอความร่วมมือ วิศวกรจากหน่วยงาน อื่นเป็นผู้รับรองแบบ งานก่อสร้าง ๒. ใช้แบบมาตรฐาน งานก่อสร้างๆ ในการ ดำเนินงาน	การควบคุมภายในที่ มีอยู่สามารถลดความ เสี่ยงระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอ	๑. ออกแบบงาน ก่อสร้างโดยคำนวณ ผิดพลาด ๒. ไม่มีบุคลากรผู้ ได้รับใบอนุญาต ประกอบวิชาชีพใน การรับรองแบบรูป รายการงานก่อสร้าง	๑. กำหนดตำแหน่งกรอบ อัตรากำลังตำแหน่งวิศวกร โยธา ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายเฝ้างานก่อสร้าง เช่น ช่างผู้ควบคุมงาน ก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ของ กองช่าง เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ความรู้ความเข้าใจ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อ จะนำมาใช้ในการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง ๓. ขอความร่วมมือวิศวกร จากหน่วยงานอื่นเป็นผู้ รับรองแบบงานก่อสร้าง ๔. ใช้แบบมาตรฐานงาน ก่อสร้างในการดำเนินงาน	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๘. กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐) วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ กำหนดราคากลางในระบบ e-GP ได้อย่างถูกต้อง	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำราคากลางในระบบ e-GP	ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ศึกษาข้อมูลในระบบ e-GP จาก กรมบัญชีกลาง และ ตามหนังสือสั่งการ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจ ขั้นตอนในการจัดทำราคากลางผ่านระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐)	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำราคากลางในระบบ e-GP	ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้าฝึกอบรมหลักสูตรการคำนวณราคากลางในระบบ e-GP	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๗
๙. กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่และบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ความเข้าใจด้านการเงิน และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	เจ้าหน้าที่และบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านการเงิน และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ครู บุคลากร หน่วยงานตรวจสอบ หนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับเกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษา ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		๓. มีการออกคำสั่ง แต่งตั้งมอบหมายงานที่ ชัดเจน			๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ พัสดุและระเบียบการเงิน การจัดทำบัญชีและงาน อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมา ปรับปรุงและพัฒนาตนเอง	
๑๐. กิจกรรมการตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบประจำปี และ การติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ ของงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	๑. การตรวจสอบ ตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี ไม่ปฏิบัติตามแผน กำหนดไว้ ๒. การปฏิบัติงาน การติดตาม ความก้าวหน้าของผล การตรวจสอบยังไม่มี แนวทางปฏิบัติที่ ชัดเจน และถือ ปฏิบัติโดยเคร่งครัด	๑. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงก่อน จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปี เพื่อลำดับ ความสำคัญของกิจกรรม ที่จะตรวจสอบก่อนหลัง ๒. การปฏิบัติงานการ ติดตามความก้าวหน้า ของผลการตรวจสอบยัง ไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ ชัดเจน และถือปฏิบัติ โดยเคร่งครัด	การควบคุมที่ ภายในมีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบ ประจำปี และการ ติดตามผลการ ตรวจสอบ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน โดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ตรวจสอบภายในยัง ขาดความรู้ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	๑. ประชาสัมพันธ์รับโอน บุคลากร ๒. ร้องขอให้กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ดำเนินการสรรหาให้โดย การเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมา ปฏิบัติงาน ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมเพิ่มพูนความรู้ใน ด้านการตรวจสอบภายใน	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑๑. กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานบริการให้คำปรึกษา เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลั่งว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุสัมฤทธิ์ของงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงมีข้อจำกัดในการเข้ารับการอบรมและแสวงหาความรู้ เพื่อนำมาเพิ่มทักษะ และความรู้ความเข้าใจใน เรื่องการดำเนินงานตาม มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	๑. เข้ารับการอบรมเรื่อง มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๒. ประสานกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น และ Call center) ของระบบบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เมื่อ หน่วยงานรับตรวจมาขอรับ บริการในเรื่องดังกล่าว	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ระดับ หนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน โดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๒. ร้องขอให้กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ดำเนินการสรรหาให้โดย การเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมา ปฏิบัติงาน ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมเพิ่มพูนความรู้ใน ด้านการตรวจสอบภายใน	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ ก.ย. ๖๗

ลายมือชื่อ
(นายฤทธิ์ สี่มา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นายณรงค์ศักดิ์ ลาดนอก)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับมีความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับมีความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ งานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง
- ๑.๒ งานนโยบายและแผน
- ๑.๓ งานการเบิกจ่ายงบประมาณ
- ๑.๔ งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ งานการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง
- ๑.๘ กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐)
- ๑.๙ กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๑๐ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และการติดตามผลการตรวจสอบ
- ๑.๑๑ กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง

- ๑) ประชาสัมพันธ์รับโอนบุคลากร
- ๒) ร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการสรรหาให้โดยการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาปฏิบัติงาน

๒.๒ งานนโยบายและแผนพัฒนา

- ๑) จัดทำประชาคมท้องถิ่นเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการและนำมา . จัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเร่งด่วนและนำเข้าสู่ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

๒.๓ งานการเบิกจ่ายงบประมาณ

- ๑) กำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน
- ๒) ตั้งงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอต่อความจำเป็น โดยการนำงบประมาณรายจ่ายปีที่ผ่านมาเป็นเกณฑ์

๒.๔ งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ

- ๑) ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร

๒.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

- ๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา
- ๒) หัวหน้าพัสดุกำกับดูแลปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๒.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑) จัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
- ๒) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๓) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
- ๔) ผู้บังคับบัญชากำกับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

๒.๗ การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง

- ๑) กำหนดตำแหน่งกรอบอัตรากำลังตำแหน่งวิศวกรโยธา
- ๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง เช่น ช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ของกองช่าง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ความรู้ความเข้าใจกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะนำมาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง
- ๓) ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่นเป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้าง
- ๔) ใช้แบบมาตรฐานงานก่อสร้างในการดำเนินงาน

๒.๘ กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐)

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าฝึกอบรมหลักสูตรการคำนวณราคากลางในระบบ e-GP

๒.๙ กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๑) มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ครู บุคลากร หมั่นคอยตรวจสอบหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ
- ๒) ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบพัสดุและระเบียบการเงินการจัดทำบัญชีและงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาปรับปรุงและพัฒนาตนเอง

๒.๑๐ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และการติดตามผลการตรวจสอบ

- ๑) ประชาสัมพันธ์รับโอนบุคลากร
- ๒) ร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการสรรหาให้โดยการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาปฏิบัติงาน
- ๓) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้ในด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๑๑ กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา

- ๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- ๒) ร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการสรรหาให้โดยการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาปฏิบัติงาน
- ๓) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้ในด้านการตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๑/๕๖๖

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล จึงขอรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรรวบรวมเพื่อดำเนินการขั้นตอนต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางบุญทอง จันดิษ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด อบต.เมืองพะไล/เจ้าหน้าที่งบประมาณ

.....

(ลงชื่อ)

(นางสุกีน โพธิ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ความเห็น/ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

(ลงชื่อ)

(นายฤทธิ์ สีมา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุผล	- บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรม - หัวหน้าสำนักปลัดมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติงานที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ - มีการจัดโครงสร้างสายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑๑ งาน ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานการเจ้าหน้าที่ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ งานนิติกร งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานกิจการสภา อบต. งานสวัสดิการสังคม งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ งานส่งเสริมการเกษตร งานส่งเสริมปศุสัตว์ และงานบริหารงานสาธารณสุข - มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถ รวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญกำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน - ส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน - หัวหน้าสำนักปลัดและผู้เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบ และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนักปลัดมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่จะเกิดจากกิจกรรม ๔ กิจกรรม คือ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑. งานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง ๒. งานนโยบายและแผนพัฒนา ๓. งานการเบิกจ่ายงบประมาณ ๔. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ๕. งานด้านโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง - มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบเพื่อนำไปปฏิบัติแต่อย่างใดก็ตาม การกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือได้ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	บุคลากรทุกมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยหัวหน้าสำนักปลัดมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๔. สารสนเทศการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ - มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้า ศึกษาหาความรู้ - จัดให้มีบริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผล การดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดมีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม การกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ

(นางบุญทอง จันดิษ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑. งานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง <u>วิทยุประสงค์</u> เพื่อให้การวิเคราะห์ วางแผนทรัพยากรบุคคลเข้ารับราชการ และการแต่งตั้ง เป็นไปตามกรอบอัตรากำลังของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล	องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลขาดบุคลากรบางตำแหน่งซึ่งไม่เป็นที่ตามกรอบอัตรากำลัง	๑. รับโอนบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานราชการอื่น ๒. ร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นดำเนินการสรรหาให้โดยการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาปฏิบัติงาน	การควบคุมที่ภายในมีอยู่ได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการสรรหาบุคลากรมาทดแทนตำแหน่งว่าง	องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลขาดบุคลากรบางตำแหน่งซึ่งไม่เป็นที่ตามกรอบอัตรากำลัง	๑. ประชุมสัมพันธ์รับโอนบุคลากร ๒. ร้องขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการสรรหาให้โดยการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมาปฏิบัติงาน	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๒. งานนโยบายและแผนพัฒนา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เพื่อเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ในการพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับภารกิจหน้าที่ของ อบต. และเป็นไปตามความต้องการของประชาชน	โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผน ทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน	๑. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดยทบทวนนโยบายเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ๒. ให้คำปรึกษาให้ความรู้ และประชาสัมพันธ์ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนามีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผน ทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน	จัดทำประชาคมท้องถิ่นเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการและนำมาจัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเร่งด่วนและนำเข้าสู่ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๓. งานการเบิกจ่ายงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี ในแต่ละรายการการเป็นไปตามแผนงาน และถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ เงื่อนไขที่เกี่ยวข้อง	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามแผนที่ กำหนด ๒. มีการโอนหรือ เปลี่ยนแปลง งบประมาณอยู่ บ่อยครั้ง	๑. กำกับติดตามการใช้ จ่ายงบประมาณให้ เป็นไปตามแผนการให้ จ่ายเงิน ๒. ดำเนินการปรับปรุง แผนการใช้จ่าย งบประมาณให้สอดคล้อง วงเงินที่ได้รับ จัดสรร	การควบคุมภายในที่ มีอยู่สามารถลดความ เสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอ	๑. การเบิกจ่าย งบประมาณไม่ เป็นไปตามแผนที่ กำหนด ๒. มีการโอน งบประมาณอยู่ บ่อยครั้ง	๑. กำกับติดตาม การใช้จ่าย งบประมาณให้ เป็นไปตามแผนการ ใช้จ่ายเงิน ๒. ตั้งงบประมาณ รายจ่ายให้เพียงพอ ต่อความจำเป็น โดย การนำงบประมาณ รายจ่ายปีที่ผ่านมา เป็นเกณฑ์	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๔. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ๒. เพื่อลดความผิดพลาดจากการรับเบี้ยข้าช้อน	๑. ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับเงินตามวัน เวลา และสถานที่ที่กำหนด ๒. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพยังมีการจ่ายด้วยเงินสดเป็นบางราย	๑. ข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพเป็นปัจจุบัน ๒. จ่ายเบี้ยยังชีพครบตามจำนวนผู้มีสิทธิ์ ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพและผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ ให้ทราบเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทราบอย่างทั่วถึง ๔. ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพยังมีการจ่ายด้วยเงินสดเป็นบางราย	ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยวิธีการโอน	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕. งานด้านโครงการเงินอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงานรับลงทะเบียน โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็ก แรกเกิด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องและรวดเร็วภายใต้ระเบียบและ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับโครงการฯ เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความถูกต้อง ๒. ประชาชนเกิดความ เข้าใจที่คลาดเคลื่อนถึง บทบาทและหน้าที่ของ อบต. ในการดำเนิน โครงการฯ ๓. ระเบียบและหลักเกณฑ์ ที่แก้ไขใหม่ที่เพิ่มมากขึ้น	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้า รับการอบรมหรือประชุมที่เกี่ยวข้องกับ โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดู เด็กแรกเกิดเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างถูกต้อง ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิด ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของ อบต. ในการรับลงทะเบียนขอรับเงิน อุดหนุนเด็กแรกเกิดอย่างชัดเจน ๓. ผู้บังคับบัญชาได้ควบคุมดูแล สิ่ง การและตรวจสอบการดำเนินการ ลงทะเบียนโครงการฯ	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่มีความ เพียงพอ			สำนักปลัด

ลงชื่อ ผู้รายงาน

(นางบุญทอง จันดีช)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๑/๔๔๒

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความสำนักปลัด ที่ นม ๙๔๐๐๑/๔๓๘ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่องการรายงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้ทุกสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร นั้น

ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด จึงขออนุมัติคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ดังนี้

๑. คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ประกอบด้วย

๑.๑ นางสาวณิชา โพธิ์สุวรรณ	ปลัด อบต.เมืองพะไล	ประธานคณะทำงาน
๑.๒ นางบุญทอง จันดิษ	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๑.๓ นายจิรายุ แก่นสม	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๑.๔ นายภูริพัฒน์ อินทร์นโซติ	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	คณะทำงาน
๑.๕ นางกำไร พันธ์นอก	นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๑.๖ นายณรงค์ศักดิ์ ลาตนอก	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงาน/เลขานุการ
๑.๗ น.ส.อพิทชญา บุญราชภูรี	นักทรัพยากรบุคคล	ผู้ช่วยเลขานุการ

๒. คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด ประกอบด้วย

๒.๑ นางกำไร พันธ์นอก	นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทนหัวหน้าสำนักงานปลัด	ประธานคณะทำงาน
๒.๒ น.ส.อพิทชญา บุญราชภูรี	นักทรัพยากรบุคคล	คณะทำงาน
๒.๓ นายประธาน แท่นรี	เจ้าพนักงานป้องกันฯ	คณะทำงาน
๒.๔ นายณรงค์ศักดิ์ ลาตนอก	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงาน/เลขานุการ

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัติการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด หากพิจารณาอนุมัติโปรดลงนามในคำสั่งที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)
(นายณรงค์ศักดิ์ ลาदनอก)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด อบต.เมืองพะไล

.....
.....
(ลงชื่อ)
(นางกำไร พันธ์นอก)
ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

.....
.....
(ลงชื่อ)
(นางสุกีน โพธิ์สุวรรณ)
ตำแหน่ง ปลัด อบต.เมืองพะไล

ความเห็น/ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

(☒) อนุมัติ

(☐) ไม่อนุมัติ เพราะ.....
.....

.....
(ลงชื่อ)
(นายฤทธิ์ สี่มา)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๑/๔๗๘

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเท็จจริง

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลต้องจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความสามารถของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๕) จึงเห็นควรแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร
๓. รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย สำนัก/กอง ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย
๔. รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับองค์กร ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ ระดับองค์กร
๕. จัดทำแบบรายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (แบบรายงาน ปค.๖)
๖. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานตามข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอบัวลาย

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลเป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) จึงเห็นควรแจ้งให้ส่วนราชการดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)
(นายณรงค์ดี ลาตนอก)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด อบต.เมืองพะไล/เจ้าหน้าที่งบประมาณ

.....
.....

.....
.....

(ลงชื่อ)
(นางกำไร พันสนอก)
ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)
(นางสุกีน โพธิ์สุวรรณ)
ตำแหน่ง ปลัด อบต.เมืองพะไล

ความเห็น/ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

.....
.....

(ลงชื่อ)
(นายถวัติ สีมา)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๑/๕๓๗

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้นจึงให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร
๓. รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย สำนัก/กอง ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ ส่งให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
๔. ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เพื่อยกย่องผู้กำกับดูแล ภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นายตฤณี สีมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ทราบ

๑. นางกำไร พันธ์นอก

๒. นางบุญทอง จันดิษ

๓. นายจิรชาย แก่นสม

๔. นายภูริพัฒน์ อินทชอนโชติ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ ๗๖๓ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------|---|----------------------|
| ๑. นางสาวสินี โพธิ์สุวรรณ | ปลัด อบต.เมืองพะไล | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นางบุญทอง จันดิษ | ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ |
| ๓. นายจิรายุ แก่นสม | ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๔. นายสุรพัฒน์ อินทชัยโชติ | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | คณะกรรมการ |
| ๕. นางกำไร พันธ์นอก | นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัด | คณะกรรมการ |
| ๖. นายณรงศักดิ์ ลาदनอก | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | คณะกรรมการ/เลขานุการ |
| ๗. นางสาวอพิษญา บุญราษฎร์ | นักทรัพยากรบุคคล | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด

๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการและคณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอบวลาภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำ...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายฤทธิ์ สี่มา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ กอท /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวณิศา โพธิ์สุวรรณ	ปลัด อบต.เมืองพะไล	ประธานคณะทำงาน
๒. นางบุญทอง จันดิษ	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๓. นายจิรายุ แก่นสม	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๔. นายภูริพัฒน์ อินทร์นโซติ	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	คณะทำงาน
๕. นางกำไร พันธ์นอก	นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๖. นายณรงค์ศักดิ์ ลาदनอก	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงาน/เลขานุการ
๗. นางสาวอพิษญา บุญราชภูริ	นักทรัพยากรบุคคล	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะทำงานและคณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอบัวลาย ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำ...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงาน การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯตามกำหนดโดย เคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงาน การติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายฤทธิ์ สีมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

๒๖/๙/๖๖
นาย ฤทธิ์ สีมา
นายก อบต.
พ.ศ. ๒๕๖๖
นายก อบต.
พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๑/

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล จึงขอรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรรวบรวมเพื่อดำเนินการขั้นตอนต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

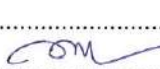
(ลงชื่อ) 

(นายณรงค์ศักดิ์ ลาदनอก)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบต.เมืองพะไล

.....  ๑๐/๑๑/๒๕๖๖

(ลงชื่อ) 

(นางสุกัญญา โพธิ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ความเห็น/ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

..... 
(ลงชื่อ)

(นายฤทธิ สี่มา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุผล	- หน่วยตรวจสอบภายใน ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรม ตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน - นักตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยความมุ่งมั่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - มีการจัดโครงสร้างสายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เป็นผู้บริหารสูงสุดตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ ข้อ ๔ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล - มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถ รวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญกำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน - ส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบ และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่จะเกิดจากปัจจัยภายใน คือ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในโดยตรง ผู้รักษาการในตำแหน่งวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ยังไม่ถูกต้องและครบถ้วน ผู้รักษาการในตำแหน่งวิชาการตรวจสอบภายใน มีคุณสมบัติไม่ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง จึงขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง - มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว ได้นำไปปฏิบัติใช้ในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือกับปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เพื่อให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ - ติดตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้เพิ่มขึ้น - ดำเนินการตรวจสอบผ่านระบบ e-LAAS ,e-Gp และระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (GIS) เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นของการปฏิบัติงาน - แจ้งระยะเวลาดำเนินการติดตามรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบในเรื่องที่ตรวจสอบทุกครั้ง - ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การรับเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกทรัพย์สิน การปรับปรุงบัญชี และการจัดทำรายงานทางการเงิน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ - มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้า ศึกษาหาความรู้และให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ - จัดทำใบความรู้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ ในเรื่องที่ตรวจพบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ - แจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลดังกล่าวว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจแล้วหรือไม่อย่างไร พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ - บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำด้านการปฏิบัติงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการได้ถูกต้อง
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบมีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ  ผู้รายงาน

(นายณรงศักดิ์ ลาदनอก)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี และการติดตามผลการ ตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	๑. การตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบ ประจำปี ไม่เป็นไปตาม แผนกำหนดไว้ ๒. การปฏิบัติงานการ ติดตามความก้าวหน้า ของผลการตรวจสอบ ยังไม่มีแนวทางปฏิบัติ ที่ชัดเจน และถือปฏิบัติ โดยเคร่งครัด	๑. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงก่อน จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปี เพื่อลำดับ ความสำคัญของกิจกรรม ที่จะตรวจสอบก่อนหลัง ๒. การปฏิบัติงานการ ติดตามความก้าวหน้า ของผลการตรวจสอบยัง ไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ ชัดเจน และถือปฏิบัติ โดยเคร่งครัด	การควบคุมที่ภายใน มีอยู่สามารถลดความ เสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอต่อการ ตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบ ประจำปี และการ ติดตามผลการ ตรวจสอบ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน โดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	๑. ประชาสัมพันธ์รับ โอนบุคลากร ๒. ร้องขอให้กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นดำเนินการ สรรหาให้โดยการเปิด สอบแข่งขัน เพื่อให้ ได้บุคลากรมา ปฏิบัติงาน ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การอบรมเพิ่มพูน ความรู้ด้านการ ตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ ก.ย. ๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง เพื่อให้บริการให้คำปรึกษา เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของ งานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	เนื่องจากสถานการณ์โรค ติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงมีข้อจำกัดใน การเข้ารับการอบรมและ แสวงหาความรู้ เพื่อ นำมาเพิ่มทักษะ และ ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องการค้าเป็นงานตาม มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS)	๑. เข้ารับการอบรมเรื่อง มาตรฐานบัญชีภาครัฐผ่าน ระบบบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๒. ประสานกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น และ Call center) ของระบบบันทึก บัญชีขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เมื่อ หน่วยรับตรวจมาขอรับบริการ ในเรื่องดังกล่าว	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน โดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ หน้าที่ตรวจสอบภายใน ๒. ร้องขอให้กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ดำเนินการสรรหาให้โดย การเปิดสอบแข่งขัน เพื่อให้ได้บุคลากรมา ปฏิบัติงาน ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมเพิ่มพูนความรู้ใน ด้านการตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ ก.ย. ๖๗

ลงชื่อ ผู้รายงาน

(นายณรงค์ศักดิ์ ลาตนอก)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๓/ทว๓

วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล จึงขอรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เลขาธิการคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรรวบรวมเพื่อดำเนินการขั้นตอนต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายจิรชัย แก่นสม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัด อบต.เมืองพะไล/เจ้าหน้าที่งบประมาณ

- นายจิรชัย แก่นสม

(ลงชื่อ)

(นางสุกีน โพธิ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ความเห็น/ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

(ลงชื่อ)

(นายฤทธิ์ สีมา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุผล	- บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรม - ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ - มีการจัดโครงสร้างสายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานแบบแผนและก่อสร้าง งานสำรวจและออกแบบงานสาธารณูปโภค และงานผังเมือง - มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถ รวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญกำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน - ส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน - ผู้อำนวยการกองช่างและผู้เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบ และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงสำคัญ ปลัดมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่จะเกิดจากกิจกรรม ๓ กิจกรรม คือ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๕ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๑. กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ๒. การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง ๓. กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐) - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง - มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบเพื่อนำไปปฏิบัติแต่อย่างใดก็ตาม การกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือได้ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	บุคลากรทุกมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยหัวหน้าสำนักปลัดมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๔. สารสนเทศการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ - มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้า ศึกษาหาความรู้ - จัดให้มีบริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผล การดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่างมีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายจิรชาย ธงชาย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณ ราคาก่อสร้างเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพแม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อ การพัฒนาตำบลเมืองพะไลและประชาชน อย่างแท้จริง	การผันผวนของราคา สินค้าเกี่ยวกับการ ก่อสร้างในตลาดที่ สูงขึ้น	กำกับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบใหม่ๆ การส่ง การจากหน่วยงาน ต่างๆ โดยใช้ สารสนเทศ (IT) เพื่อให้ การคำนวณราคา ก่อสร้างขณะจัดทำ ข้อบัญญัติสอดคล้อง กับความเป็นจริงกับ สภาพเศรษฐกิจในขณะ ดำเนินงาน	การควบคุมภายในที่ มีอยู่มีความเพียงพอ			กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๒. การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้งานก่อสร้างมีความถูกต้องมีความมั่นคงแข็งแรงสอดคล้องกับงานสถาปัตยกรรมและวิศวกรรม ๒. มีการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้างให้เป็นมาตรฐานตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาด ๒. ไม่มีบุคลากรผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพในการรับรองแบบงานก่อสร้าง	๑. ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่นเป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้าง ๒. ใช้แบบมาตรฐานงานก่อสร้างๆ ในการดำเนินงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. ออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาด ๒. ไม่มีบุคลากรผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพในการรับรองแบบงานก่อสร้าง	๑. กำหนดตำแหน่งการโยธา ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง เช่นช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ของกองช่าง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิคความรู้ความเข้าใจกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะนำมาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐) วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการกำหนดราคากลางในระบบ e-GP ได้อย่างถูกต้อง	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำราคากลางในระบบ e-GP	ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบศึกษาข้อมูลในระบบ e-GP จากกรมบัญชีกลาง และตามหนังสือสั่งการ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจขั้นตอนในการจัดทำราคากลางผ่านระบบ e-GP (กรณีเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐)	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำราคากลางในระบบ e-GP	๓. ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่นเป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้าง ๔. ใช้แบบมาตรฐานงานก่อสร้างๆ ในการดำเนินงาน ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าฝึกอบรมหลักสูตรการคำนวณราคากลางในระบบ e-GP	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๗

ลงชื่อ ผู้รายงาน

(นายจิรัชชัย แก่นสม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม อบต.เมืองพะไล อ.บัวลาย จังหวัดนครราชสีมา
ที่ นม.๕๕๐๐๔/ ๑๒๓ วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่อง ขอรายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ตามที่ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล แจ้งให้กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม รายงานการติดตามระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี และให้หน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่ปีสิ้นสุดงบประมาณ นั้น

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ขอรายงาน ติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย เห็นควรพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายภูริพัฒน์ อินทชรัตนโชติ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

-ทราบเห็นควรพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสุกีน โพธิ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

-ทราบเห็นควรพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นายฤทธิ์ สีมา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
 รายงานผลประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ในหน่วยงานของรัฐหรือภาคีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. วัตถุประสงค์การดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยผู้ประสงค์	- บุคลากรทางการศึกษาในสังกัดมีจำนวนจำกัดหากส่งไปประกอบอบรมสัมมนาหรือฝึกปฏิบัติเป็นระยะเวลานานหลายวันจะก่อให้เกิดการติดขัดด้านการปฏิบัติหน้าที่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- ดำเนินการส่งบุคลากรทางการศึกษาที่ปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไปเข้ารับการอบรมสัมมนาฝึกปฏิบัติการทำงานที่ความรู้ความสามารถและพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่มีอยู่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	-	-	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๒) กิจกรรมงานด้านการเงินและการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างมีความถูกต้องและโปร่งใส เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การทำงานด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงินและการพัสดุ - เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์	- มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา - กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือราชการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการออกคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายงานที่ชัดเจน	- มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเป็นระยะและมีมีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนและครอบคลุมและมอบหมายให้ครู	- ครู บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ยังไม่มีความเข้าใจอย่างแท้จริงจึงทำให้การดำเนินงานไม่ถูกต้องและเกิดความล่าช้า	- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ครู บุคลากรหมั่นคอยตรวจสอบหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานผลประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	พัฒนาเด็กเล็กยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุและ ระเบียบการเงินการ จัดทำบัญชีและงาน อื่นๆที่เกี่ยวข้อง	ครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และการบัญชีของ ศพด. -มีการมอบหมายให้ครูและ บุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบข้อบังคับและกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	บุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม		-บุคลากรต้องเข้ารับการ ฝึกอบรมตามหลักสูตรโครงการ การฝึกอบรมเกี่ยวกับการระเบียบ พัสดุและระเบียบการเงินการ จัดทำบัญชีและงานอื่นๆที่ เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาปรับปรุง และพัฒนาตนเอง	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายภูริพัฒน์ อินทชัยโชติ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



รายงานประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุผล	ผลการประเมิน ๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการ กองการศึกษามีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดการโครงสร้าง สายงานบังคับบัญชา มีอำนาจหน้าที่ที่รับผิดชอบ ประกอบด้วย ๓ สายงาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา และงานกิจการโรงเรียน โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษาเป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีผลการประเมินปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้แก่บุคลากรเหมาะสมและชัดเจน ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนเข้ารับการพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้บุคลากรได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงาน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน ที่ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจนและแจ้งให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน

๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้

๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับร่วมระบุการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการศึกษา มีความเสี่ยงที่จะเกิดจากกิจกรรมคือ ๑) กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น

๒.๔ มีการกำหนดหาวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการแจ้งให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

ผลการประเมิน

๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง

๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์สื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น

๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม
ทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุ
วัตถุประสงค์

๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดย
กำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่
คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบาย
ไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้
สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน
ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ
รวมทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการ
ควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มี
การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี
ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่
กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ
ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ
ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด

๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่รับผิดชอบเป็นลาย
ลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนให้
บุคลากรในหน่วยงานทราบ

ผลการประเมิน

๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการ
ติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานและภายนอกอย่าง
เพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์

๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และ
หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลเพื่อเป็นแหล่ง
ค้นหาข้อมูลความรู้

๔.๓ จัดให้มีบริการต่างๆเช่น ให้บริการคำปรึกษา
แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการ
ติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าเหตุการณ์และมีการ
จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทราบ

ผลการประเมิน

๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงาน
อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหาร
ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงาน
ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการจัด
กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี

ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน. ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ความมั่นใจในระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำเดือน
--	---

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๓ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ-พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ.....

(นายภูริพัฒน์ อินทชชนโชติ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา

ที่ นม ๙๔๐๐๒/๓๙๓

วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล แจ้งให้ส่วนงานราชการรายงานการติดตามระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี และให้หน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นงบประมาณนั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล ขอรายงานติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ

(นางบุญทอง จันดิษ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

-ทราบเห็นควรพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสุกสิน โพธิ์สุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

-ทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายฤทธิ์ สี่มา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานผลประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕. การกำหนดให้บุคคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุผล	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง ทิศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการ ปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมี ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้ บุคลากร รับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงาน ภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายใน กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในการปฏิบัติให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการคลังและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลังมีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่จะเกิด จากกิจกรรม ๒ กิจกรรม คือ ๑) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนและพัสดุ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อ ลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดย กำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบาย ไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑. บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในกา กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อ ชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรม การควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมทั้ง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การ บริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีบริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งมีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอ ผู้บริหารทราบเป็นประจำเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบทั้ง ๔ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจจะต้องปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางบุญทอง จินดิษ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

ตุลาคม พ.ศ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
รายงานผลประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.๑ เพื่อเพิ่มความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ให้สามารถนำปฎิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ	๑. ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจนเกิดข้อผิดพลาด ๒. การใช้จ่าย - งบประมาณ ตามโครงการมีความคลุมเครือต่อข้อกฎหมาย - หรือระเบียบ ข้อบังคับ	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุฯ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมาย ในงานพัสดุ ๓. การจัดซื้อจัดจ้างการปฏิบัติ ตามระเบียบ และหนังสือสั่งการของทางราชการ ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมตาม ระเบียบฯ ๕. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง โดยตำแหน่งรับผิดชอบ	๑.การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ ๒. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุ อย่างมาก ๓. มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	๑. การควบคุมพัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่าย ชำ ๒. มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมพัสดูลื่นเบิอิ่งให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นประจำ บันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา ๒. มีหัวหน้าพัสดุ กำกับดูแลปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	- กองคลัง - งานจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา
รายงานผลประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๒. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วนเร่งรัดการจัดเก็บรายได้และจัดเก็บลูกหนี้ต่างชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนานสามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย	ความเสี่ยง - แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน สาเหตุ - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ ความร่วมมือ	- มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลัง ฝ่ายจัดเก็บรายได้	๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ก็ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	ความเสี่ยง - แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน สาเหตุ - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ	๑. จัดทำโครงการแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน ๒. จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น ๔. ให้ผู้อำนวยการกำกับหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี	-กองคลัง

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
(นางบุญทอง จันทิช)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖