



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

ที่ ๔๔๗/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการทำงานติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

.....

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ ดังต่อไปนี้

๑. คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ | ประธานกรรมการ |
| (๒) รองปลัด อบต.ป่าระกำ | กรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๔) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๕) หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| (๖) นิติกร | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑.) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวม
- ๓.) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม
- ๔.) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕.) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.) ต่อนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ เพื่อพิจารณา ลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอป่าพะยอม
ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

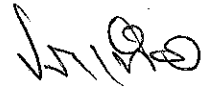
๒. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ | ประธานกรรมการ |
| (๒) รองปลัด อบต.ป่าระกำ | กรรมการ |
| (๓) นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการ |
| (๔) นักวิชาการศึกษา | กรรมการ |
| (๕) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ |
| (๖) นิติกร | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ โดยให้รายงานผลการดำเนินงาน ให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลป่าระกำ ตามแบบรายงานที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖



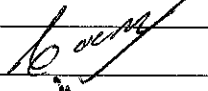
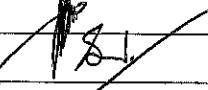
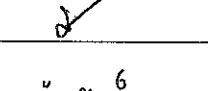
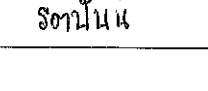
(นายประเทือง ทองมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

ผู้มาประชุม

ลำดับ ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑.	นายสมโชค ศรีรอด ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ	ประธาน	
๒.	นายภักดี หนูทอง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ	รองประธาน	
๓.	นางสาววิไลวรรณ วงศ์เมฆ ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน	
๔.	นายสิทธิยา เงินศิริ ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน	
๕.	นางสาวรัตนัน ฉายารักษ์ นิติกร	คณะทำงาน/ เลขานุการ	รัตนัน ^๖

เปิดประชุม...

เปิดการประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

- ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ เปิดการประชุมและกล่าวถึงวัตถุประสงค์ในการประชุมคณะทำงานฯ ครั้งนี้

นายสมโชค ศรีรอด
ประธานฯ

- สวัสดิ์ศรีรับ คณะทำงานทุกท่านในฐานะ ประธานคณะทำงานฯ ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้

๑. เพื่อให้การดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ จึงได้แต่งตั้ง คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในฯ ตามคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำที่ ๔๔๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

๒. หลักการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO : ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ คือ

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม : ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยม การมอบอำนาจหน้าที่ นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้าง บุคลากร ความซื่อสัตย์/จริยธรรม บริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง : ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงหาผลกระทบ การจัดการความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมทำงานควบคุม : นโยบาย/วิธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือ การสอบทาน การแบ่งแยกหน้าที่

๒.๔ สารสนเทศ และการสื่อสาร : เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา

๒.๕ การติดตามและประเมินผล

ทั้งนี้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (O : Operations)

๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (F : Financial Reporting)

๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (C : Compliance)

๓. การดำเนินงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งมีแนวคิดดังนี้

๓.๑ การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ

๓.๒ การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร

๓.๓ เป็นกระบวนการที่ต้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓.๔ ต้องมีการปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

๓.๕ มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย

๓.๖ การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับของหน่วยงาน ที่ทราบดีว่าจุดใดของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้นเพื่อป้องกัน แก้ไข โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่าง ๆ ทั้งนี้การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมา เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นระบบการควบคุมภายในจึงเป็นการมองปัญหาในอดีต เพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน และแก้ไขปัญหาคือเป็นความเสี่ยง

๔. การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำในการจัดวางระบบควบคุมภายใน

นางสาวรัตนันต์ ฉายารักษ์
เลขานุการฯ

- เชิญเลขานุการฯ ชี้แจงมาตรฐานการควบคุมภายใน

- สวัสดิ์ท่านประธานและคณะกรรมการทุกท่าน ดิฉันขอแจ้งมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๕ มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

๓ กิจกรรมงานควบคุม (Control Activities)

๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)

๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

- องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

๔.๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องพื้นฐานที่สำคัญที่สุดของการบริหารองค์กร ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจต้องสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยรับตรวจเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และความสำคัญของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่น ๆ มีประสิทธิภาพในหน่วยรับตรวจหรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น หรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนัก (Control Consciousness) และบรรยากาศของการควบคุมในหน่วยงาน ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ โดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูง สภาพแวดล้อมการควบคุมมีปัจจัยต่างๆ เช่น

๑) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่จะทำให้เกิดคุณธรรมในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงาน เป็นที่ยอมรับว่าหน่วยรับตรวจที่มีบุคลากรที่ซื่อสัตย์และมีจริยธรรมจำนวนมาก สามารถนำพาหน่วยงานของตนก้าวหน้า เป็นที่ยอมรับของสาธารณชนโดยทั่วไป ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นแบบอย่างที่ดีโดยการแสดงออกอย่างสม่ำเสมอ ทั้งโดยคำพูดและการ

กระทำ รวมทั้งสื่อสารภายในให้บุคลากรรับทราบถึงการปฏิบัติของผู้บริหาร และควรจัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมถึงข้อห้ามบุคลากรในลักษณะที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร

ความรู้ความสามารถของบุคลากร เป็นปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นผู้กำหนดระดับความรู้ความสามารถ ทักษะ รวมทั้งความชำนาญและประสบการณ์สำหรับบุคลากรในตำแหน่งต่าง ๆ ว่าควรอยู่ในระดับใด เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ เครื่องมือสำคัญก็คือการจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงาน (Job Description)

๓) คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริหารมีส่วนสำคัญต่อการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งหากหน่วยงานมีการกำกับดูแลที่ดีจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพด้วย ส่วนคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยในการตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามทิศทางที่คณะกรรมการบริหารกำหนด รวมถึงผลสำเร็จตามแผนงานต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารดำเนินการ คณะกรรมการตรวจสอบจึงต้องมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีความรู้ความสามารถซึ่งจะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔) ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร

ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร หมายถึง แนวคิด ทศนคติและวิธีปฏิบัติงานที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารแต่ละคนมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งประสบการณ์ที่แตกต่างกันซึ่งส่งผลกระทบโดยตรงต่อโครงสร้างและประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

๕) โครงสร้างองค์กร

โครงสร้างองค์กร เป็นการกำหนดลำดับการบริหาร การควบคุม ความรับผิดชอบกิจกรรม รวมถึงเส้นทางการรายงานผลการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของบุคลากรในระดับต่าง ๆ โดยคำนึงถึงความรู้ความสามารถของบุคคลเหล่านั้น ด้วยโครงสร้างที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดีย่อมเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งจะเป็นสิ่งที่บ่งบอกให้เห็นถึงกรอบการทำงานของแต่ละกิจกรรมที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ลักษณะโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมแต่ละแห่ง อาจแตกต่างกันตามขนาดและลักษณะกิจกรรมในแต่ละหน่วยรับตรวจ

๖) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

การมอบอำนาจ หมายถึง การกระจายการควบคุมในส่วนที่ผู้บริหารต้องดูแลไปยังผู้ปฏิบัติงานตามความเหมาะสม และตามความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรมเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ตั้งนั้น เพื่อให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี ผู้บริหารจึงควรมอบอำนาจให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง จัดทำเอกสารคำบรรยายลักษณะงานของบุคลากรแต่ละระดับ เอกสารคู่มือระบบงานโดยเฉพาะงานที่มีความซับซ้อนลงทุนสูง ระบบการควบคุมและระบบการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีประสิทธิภาพและทันกาลไว้อย่างชัดเจนให้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือละเว้นการปฏิบัติงาน รวมทั้งการดำเนินงานเกิดหยุดชะงักเมื่อมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน

๗) นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล

บุคลากรเป็นปัจจัยสำคัญและมีอิทธิพลที่สุดต่อการปฏิบัติงานทุกด้าน รวมทั้งประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารจึงควรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดเลือก การฝึกอบรมการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเผยแพร่แนวทางหรือหลักเกณฑ์ด้านทรัพยากรบุคคลให้บุคลากรรับทราบโดยละเอียด รวมถึงควรพัฒนาให้ความรู้ความสามารถแก่บุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๔.๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สอง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงระบุว่า “ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม” วัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ เงื่อนไขสำคัญก่อนเข้าสู่ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง คือการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นแล้ว หน่วยงานจำเป็นต้องระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้นทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การประเมินความเสี่ยงควรพิจารณาทั้งความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน เมื่อมีการระบุความเสี่ยงแล้วควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น หลังจากนั้นผู้บริหารควรกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงเหล่านั้น และเพื่อให้บรรลุผล

สำเร็จตามวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน รายงานการเงินและการดำเนินงานที่น่าเชื่อถือการปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

๔.๓ กิจกรรมงานควบคุม (Control Activities)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สาม ซึ่งเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมระบุว่า ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมงานควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสำหรับ กิจกรรมงานควบคุมในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมงานควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทนวัตถุประสงค์ที่สำคัญของมาตรฐานข้อนี้ เพื่อการพิจารณาว่าหน่วยงานมีกิจกรรมงานควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ กิจกรรมงานควบคุม ได้แก่ นโยบาย วิธีปฏิบัติเทคนิคและกลไกต่างๆ ที่ช่วยให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามที่ฝ่ายบริหารสั่งการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง กิจกรรมงานควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนขององค์กร การปฏิบัติตามแผนและการสอบทานงาน ซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับความรับผิดชอบในการดูแลการใช้ทรัพยากรของรัฐให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพกิจกรรมงานควบคุมมีอยู่ในทุกระดับและทุกส่วนขององค์กร ตัวอย่างกิจกรรมงานควบคุม เช่น นโยบาย ระเบียบปฏิบัติ การอนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบยืนยันความถูกต้อง การสอบทานผลการดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากร การแบ่งแยกหน้าที่การงาน เป็นต้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย หรือผู้ประเมินควรมุ่งเน้นกิจกรรมงานควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม หรือโครงการ หรือภารกิจที่สำคัญ

ดังนั้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมิน ควรพิจารณาว่า กิจกรรมงานควบคุมสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงหรือไม่ และการสั่งการของผู้บริหารได้รับการปฏิบัติตามหรือไม่ ในการประเมินความเพียงพอของกิจกรรมงานควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า กิจกรรมงานควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม มีจำนวนกิจกรรมงานควบคุม เพียงพอ และมีการดำเนินการอย่างมี

ประสิทธิผล การประเมินดังกล่าวควรดำเนินการในแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ การวิเคราะห์และการประเมินควรครอบคลุมถึงการควบคุมระบบสารสนเทศด้วย ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมินไม่เพียงแต่พิจารณาว่ากิจกรรมทำงานควบคุมที่มีความสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงหรือไม่เท่านั้นแต่ควรพิจารณาด้วยว่ากิจกรรมทำงานควบคุมดังกล่าวได้นำไปใช้อย่างถูกต้อง หรือไม่กิจกรรมทำงานควบคุมที่มีในองค์กรต่าง ๆ อาจแตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น

(๑) ความแตกต่างของพันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์

(๒) ความแตกต่างของสภาพแวดล้อม ขนาด และลักษณะการดำเนินงาน ตลอดจนจำนวนค่าใช้จ่ายที่ยอมรับได้

(๓) ความแตกต่างของระดับความซับซ้อนขององค์กร

(๔) ความแตกต่างของความเป็นมาและวัฒนธรรมขององค์กร

(๕) ความแตกต่างของความเสี่ยงซึ่งองค์กรเผชิญอยู่และพยายามลดความเสี่ยงนั้นปัจจัยต่าง ๆ ดังกล่าวมีผลต่อกิจกรรมทำงานควบคุมภายในขององค์กรอาจเป็นไปได้ว่า แม้สององค์กรจะมีการกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ และโครงสร้างองค์กรที่เหมือนกัน แต่อาจมีกิจกรรมทำงานควบคุมที่แตกต่างกัน เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจ การปฏิบัติงานและการบริหารจัดการที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นรูปแบบการควบคุมภายในจึงมีความแตกต่างหลากหลายรูปแบบแต่ละรูปแบบจึงเหมาะสมกับแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นการออกแบบกิจกรรมทำงานควบคุมจึงควรสอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย หรือเป้าประสงค์ขององค์กรเพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว

๔.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สี่ ซึ่งเกี่ยวกับสารสนเทศ การสื่อสารระบุว่าฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคคลอื่น ๆ อย่างเหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาวัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้เพื่อให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินการควบคุมภายในที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องทั้งด้านการเงิน และด้านการดำเนินงาน ข้อมูลเหล่านี้ ควรมีการบันทึกและสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและพนักงานอื่นในองค์กรซึ่งจำเป็นต้องใช้ข้อมูลนั้นในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในรูปแบบที่

เหมาะสมและทันกาล นอกจากนี้การสื่อสารควรครอบคลุมไปทั่วทั้งองค์กร และใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการสื่อสารนั้นเป็นประโยชน์น่าเชื่อถือและมีการสื่อสารอย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยและผู้ประเมิน ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ และระบบการสื่อสารขององค์กรว่าเป็นไปตามความต้องการขององค์กรและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการควบคุมภายใน

๔.๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่ห้า ซึ่งเป็นมาตรฐานสุดท้ายของการควบคุมภายในเป็นเรื่องเกี่ยวกับการติดตามประเมินผลซึ่งระบุว่าในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

- ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอเหมาะสมมีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติจริง
- การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา
- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปมาตรฐานข้อนี้มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน อันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในควรเป็นการประเมินคุณภาพของผลการดำเนินงานในรอบ ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างทันกาล

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย

- ๑) การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring Activities) และ
- ๒) การประเมินระบบการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง (Separated Evaluations of Internal System)

นายสมโชค ศรีรอด
ประธานฯ

- ท่านใดมีข้อซักถามหรือจะเสนอความคิดเห็นใดบ้าง เชิญครับ

คณะทำงาน

- รับทราบ -

นางสาววิไลวรรณ วงศ์เมฆ
ผู้อำนวยการกองคลัง

- สวัสดีค่ะท่านประธานและคณะคณะทำงานทุกท่าน ดิฉันผอ.กองคลัง
แจ้งเพิ่มเติมให้แก่คณะคณะทำงานทุกท่านทราบว่าในปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗ นี้ กองคลังอาจยังคงไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบงานพัสดุ
เนื่องจากยังไม่มี การแจ้งจัดสรรอัตราตำแหน่งจากกรมฯ จึงขอความ
ร่วมมือในเรื่องของการจัดส่งบันทึกเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ
ล่วงหน้าก่อนจะดำเนินการ ๗ วันทำการ เพื่อทางกองคลังจะได้จัดทำ
เอกสารต่างๆ ได้ทันตามความประสงค์ของแต่ละสำนัก/กอง ค่ะ
ขอบคุณ

นายสมโชค ศรีรอด
ประธานฯ

- ครับขอบคุณผอ.กองคลัง ที่แจ้งให้ในที่ประชุมได้ทราบและจะได้มี
การวางแผนการทำงานในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ ได้ทันท่วงที เพื่อ
ไม่ให้มีปัญหาต่างๆ เกิดขึ้นมาภายหลัง ขอขอบคุณครับ

คณะทำงาน
นายสมโชค ศรีรอด
ประธานฯ

- รับทราบ -
- การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน เกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงาน
ตามปกติซึ่งรวมถึงกิจกรรมทำงานบริหารงานการควบคุมดูแลการ
ปฏิบัติงาน การเปรียบเทียบ การสอบย้อนและกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งเป็นการ
ปฏิบัติงานตามหน้าที่ประจำของพนักงาน และยังรวมถึงการทำให้แน่ใจ
ว่าผู้บริหารและหัวหน้างานเข้าใจความรับผิดชอบของตนต่อการ
ควบคุมภายในและเข้าใจความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุมภายในและ
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการ
ดำเนินงานตามปกติการประเมินเป็นรายครั้ง เป็นการประเมิน
ประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง
ที่กำหนด การประเมินอาจเป็นในรูปแบบการประเมินการควบคุม
ภายในด้วยตนเอง (Self – Assessments) นอกจากนี้การติดตาม
ประเมินผลยังรวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อความมั่นใจว่าข้อตรวจ
พบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับความ
สนใจจากฝ่ายบริหารและมีการปรับปรุงแก้ไขทันที ประโยชน์ที่
หน่วยงานจะได้รับ จากการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ได้แก่

๑) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมี
ประสิทธิภาพ

๒) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และ
คุ้มค่า

๓) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือ
ได้สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ

๔) การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของ
กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่วางไว้

๕) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้
อย่างดียิ่ง

คณะทำงาน

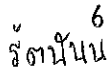
- รับทราบ -

นายสมโชค ศรีรอด
ประธานฯ

- ครับ มีท่านใดจะแจ้งเรื่องใดเพิ่มเติมเชิญครับ ถ้าไม่มีข้อซักถามใดๆ
แล้วขอบคุณคณะทำงานทุกท่านที่เข้าร่วมประชุมในครั้งนี้และขอปิด
ประชุมครับ

ปิดประชุมเวลา

๑๑.๐๐ น.


รัตนันท์
(นางสาวรัตนันท์ ฉายารักษ์)
นิติกร

ผู้จัดรายงานการประชุม


(นายรักดี หนูทอง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานปลัด

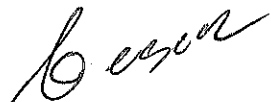
ผู้ตรวจรายงานการประชุม


(นางสาววิไลวรรณ วงศ์เมธา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ตรวจรายงานการประชุม


(นายสิทธิยา เงินศิริ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้ตรวจรายงานการประชุม


(นายสมโชค ศรีรอด)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

ผู้รับรองรายงานการประชุม


(นายประเทือง ทองมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

ผู้รับรองรายงานการประชุม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ (สำนักปลัด)

ที่ นศ.๘๖๕๐๑/๘๙๖

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ให้ดำเนินการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑”

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนี้

ระดับหน่วยงานย่อย

๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก / กอง
๒. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕ ส่งให้ผู้ช่วยเลขานุการฯ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ระดับองค์กร

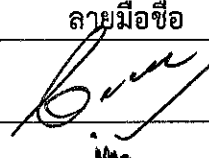
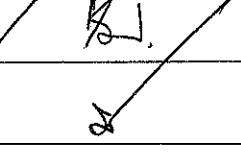
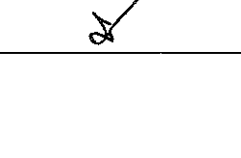
ให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯกำหนด ได้แก่ แบบ ติดตาม ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลและกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และรายงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายประเทือง ทองมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

เรื่อง ให้ดำเนินการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	รับทราบ	ลายมือชื่อ	วันที่รับ
๑.	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล		๒๒ ต.ค. ๖๗
๒.	หัวหน้าสำนักปลัด		๒๒ ต.ค. ๖๗
๓.	ผู้อำนวยการกองคลัง		๒๒ ต.ค. ๖๗
๔.	ผู้อำนวยการกองช่าง		๒๒ ต.ค. ๖๗

สำเนาฉบับ

ที่ นศ ๘๖๕๐๑/ ทตท

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

อำเภอปากพนัง นศ ๘๐๓๗๐

๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอปากพนัง

อ้างถึง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔

ข้อ ๖

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด
๕. แผ่นซีดี จำนวน ๑ แผ่น

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน หลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายประเทือง ทองมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

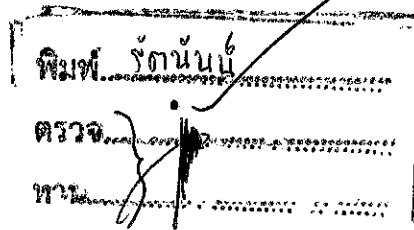
สำนักปลัด

โทรศัพท์ ๐-๗๕๘๐-๙๗๙๒

โทรสาร ๐-๗๕๘๐-๙๗๙๒

www.parakum.go.th

7 W.C 62



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

.....

เรียน นายอำเภอปากพนัง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ ได้ประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอปากพนัง

ลายมือชื่อ



(นายประเทือง ทองมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อแสดงให้เห็นถึง ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	- องค์การบริหารส่วนตำบล มีสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวม มีความ ☒เหมาะสม ☐ไม่เหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้ ๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ ได้ดำเนินการจัดทำส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ ได้ประพฤติปฏิบัติตนตามมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรม จัดทำคู่มือจริยธรรม ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ๑.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งบุคลากรให้รับทราบและถือปฏิบัติมีการควบคุม กำกับดูแลมีการติดตามประเมิน ในการปฏิบัติตามแผนและจัดทำสรุปผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐได้มีการประเมินความเสี่ยงที่จะมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดจากการทุจริต เพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกามีการประเมินความเสี่ยงได้ ☒ ครอบคลุมและเหมาะสม ☐ ไม่ครอบคลุมและไม่เหมาะสมสามารถป้องกันและลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผล ดังนี้ ๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกามี การกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน และมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระก่า ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระก่า มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยนอกและปัจจัยภายใน ๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระก่า มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระก่า มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานของรัฐมีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้ ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกามีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ ☒เหมาะสมครอบคลุม ☐ไม่เหมาะสมและไม่ครอบคลุม ☒ลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ☐ไม่สามารถลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ดังนี้ ๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระก่า บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระก่าจัดทำแผนที่ภาษา และนำข้อมูลมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระก่ามีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกันโดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานของรัฐมีสารสนเทศและการสื่อสาร ที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ ๔.๑ หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและให้มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ ☒เหมาะสม ☐ไม่เหมาะสม ตามควรต่อความต้องการของผู้ใช้ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดังนี้ ๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำจัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อสถานการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำมีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่ ☒เหมาะสมในระดับที่สมเหตุสมผล และยอมรับได้ดังนี้ ๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการณ์ ๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบ

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ลายมือชื่อ



(นายประเทือง ทองมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก ๑.๑ การสำรวจออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง	- เจ้าหน้าที่ไม่ทราบแนวเขตที่ดินชัดเจนจึงส่งผลให้การสำรวจเกิดการผิดพลาด -ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการสำรวจ -ผู้ที่ได้แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการจากประชาชนหมู่บ้านยังขาดความรู้ความชำนาญการเฉพาะทางด้านช่างและขาดความร่วมมือจากประชาชนในพื้นที่ทำให้งานสำรวจเป็นอุปสรรคไม่สามารถดำเนินการได้	- มีการประสานงานในพื้นที่ทำการกำหนดเขตแต่ยังไม่เพียงพอยังเกิดการผิดพลาด	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำได้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -เจ้าหน้าที่ไม่ทราบแนวเขตที่ดินที่ชัดเจนจึงส่งผลให้การสำรวจเกิดการผิดพลาด - ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการสำรวจ -ผู้ที่ได้แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการจากประชาชนหมู่บ้านยังขาดความรู้ความชำนาญการเฉพาะทางด้านช่างและขาดความร่วมมือจากประชาชนในพื้นที่ทำให้งานสำรวจเป็นอุปสรรคไม่สามารถดำเนินการได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๒ ประสานสาธารณูปโภค	-งบประมาณไม่เพียงพอต่อ การก่อสร้างหรือซ่อมแซม บำรุงรักษาให้ทั่วถึง -ประชาชนและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องขาดการ ประสานงานให้ความร่วมมือ ในการดูแลทรัพย์สินส่วนรวม	-ประสานงานหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง และตั้งงบประมาณ เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำได้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -งบประมาณไม่เพียงพอต่อ การก่อสร้างหรือซ่อมแซม บำรุงรักษาให้ทั่วถึง -ประชาชนและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องขาดการ ประสานงานให้ความร่วมมือ ในการดูแลทรัพย์สิน ส่วนรวม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	กองช่าง
๒. รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	การทิ้งขยะมูลฝอย -ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มขึ้น	-มีการประชาสัมพันธ์แจ้ง แผ่นพับ เพื่อให้ความรู้แก่ ประชาชนในการรักษา สภาพแวดล้อมและ ทรัพยากรธรรมชาติ	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำได้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ	การป้องกันและควบคุมโรค โควิด ๑๙ - โรคโควิด ๑๙ ไม่สามารถ คาดการณ์ล่วงหน้าได้ เมื่อมี ผู้ติดเชื้อโควิด ๑๙ มักไม่ แสดงอาการของโรคในระยะ เริ่มแรก และอาการของโรค ใกล้เคียงกับไข้หวัด ทำให้ ประชาชนแยกไม่ออกว่าเป็น โรคโควิด ๑๙ หรือไม่	- มีการประสานงานกับ หน่วยงานสาธารณสุขและ หน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อ ประชาสัมพันธ์การป้องกันโรค โควิด ๑๙ - มีการประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนรู้จักป้องกัน โรคโค วิด ๑๙ ด้วยการล้างมือบ่อยๆ , สวมใส่หน้ากากอนามัย เป็นต้น	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - โรคติดต่อซึ่งอุบัติใหม่ ไม่ สามารถควบคุมได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด
๔. ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย กิจกรรม การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการบรรเทาความเดือดร้อน ของประชาชนในตำบลป่าระกำ	-อบต.ป่าระกำไม่มี อปพร.ใน พื้นที่ - ไม่มีการฝึกซ้อมตามแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยทำให้ ประชาชนไม่ทราบวิธีการ ในการเอา ตัวรอดและการช่วยเหลือผู้อื่นเมื่อ เกิดภัย - ภัยธรรมชาติไม่สามารถ ควบคุมได้ - ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบ เกี่ยวกับงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยทำให้งาน ขาดประสิทธิภาพ - อุปกรณ์เครื่องมือในการ ช่วยเหลือประชาชนไม่มีความ พร้อมและไม่เพียงพอ	-อบต.ป่าระกำมีแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย - สร้างจิตสำนึกให้ประชาชน เห็นความสำคัญของการ เสียสละเพื่อส่วนรวมสมัครเป็น อาสาสมัครป้องกันภัย ฝ่ายพลเรือน - จัดโครงการจิตอาสาภัย พิบัติประจำองค์การบริหาร ส่วนตำบลป่าระกำ - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เข้าใจในการเตรียมความพร้อม รับสถานการณ์ภัยธรรมชาติที่ อาจเกิดขึ้น	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - อบต.ป่าระกำไม่มี อปพร.ในพื้นที่ - ไม่มีการฝึกซ้อมตามแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยทำให้ประชาชนไม่ ทราบวิธีการในการเอาตัวรอดและการ ช่วยเหลือผู้อื่นเมื่อเกิดภัย - ภัยธรรมชาติไม่สามารถควบคุมได้ - ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ - อุปกรณ์เครื่องมือในการช่วยเหลือ ประชาชนไม่มีความพร้อมและไม่ เพียงพอ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าไร่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	- ประชาชนขาดการมีส่วนร่วม ในการเข้าร่วมการจัดกิจกรรม ขององค์การบริหารส่วนตำบล ป่าไร่	- การปฏิบัติตามระเบียบและ วิธีการปฏิบัติที่กำหนดไว้เบิก จ่ายเงินงบประมาณ ตาม ระเบียบที่กำหนด	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำได้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ประชาชนขาดการมีส่วนร่วม ในการเข้าร่วมการจัด กิจกรรมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลป่าไร่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และคนพิการ กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้องตามระเบียบฯ	-เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลผู้สิทธิไม่ครบถ้วน ทำให้ยอดจัดสรรไม่ครบถ้วน -การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิต แต่ญาติไม่แจ้งขอ停จ่ายเพื่อระงับการจ่าย จึงต้องยื่นเบี้ยยังชีพย้อนหลัง -เจ้าหน้าที่ขาดการประชาสัมพันธ์และทำให้คำแนะนำเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การรับเบี้ยยังชีพการรับเบี้ยยังชีพให้ประชาชนทราบ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานตามคำสั่งแบ่งงานติดตามกำกับดูแลการตรวจสอบคุณสมบัติผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ให้เป็นไปตามระเบียบฯ - ประสาน ส.อบต. กำนัน, ผู้ใหญ่บ้านและผู้ประชุมหมู่บ้าน อบต. เมื่อมีผู้เสียชีวิต ทั้งผู้ที่อาศัยอยู่ในพื้นที่และผู้ที่ไม่อาศัยอยู่ในพื้นที่ - ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงินผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ กรณีที่เสียชีวิตให้ประชาชนเข้าใจ - มีการมอบอำนาจในการรับเงิน	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลผู้สิทธิไม่ครบถ้วน ทำให้ยอดจัดสรรไม่ครบถ้วน -การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิต แต่ญาติไม่แจ้งขอ停จ่ายเพื่อระงับการจ่าย จึงต้องยื่นเบี้ยยังชีพย้อนหลัง -เจ้าหน้าที่ขาดการประชาสัมพันธ์และทำให้คำแนะนำเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การรับเบี้ยยังชีพการรับเบี้ยยังชีพให้ประชาชนทราบ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักงานที่รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษา ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	- วัชพืชคลุมทางน้ำ คลอง สาธารณะ	- ปลูกต้นไม้เพิ่มพื้นที่สีเขียว	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - วัชพืชคลุมทางน้ำ คลอง สาธารณะ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด กองช่าง
๘. บำรุงรักษาศิลปะ จารีต ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและ วัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น	- ประชาชนขาดการมีส่วนร่วม ในการเข้าร่วมการจัด กิจกรรมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลป่าระกำ	- การปฏิบัติตามระเบียบและ วิธีการปฏิบัติที่กำหนดไว้ เบิก จ่ายเงินงบประมาณ ตาม ระเบียบที่กำหนด	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ประชาชนขาดการมีส่วนร่วม ร่วมในการเข้าร่วมการจัด กิจกรรมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลป่าระกำ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด
๙.๑ กิจกรรม งานธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการของสำนักงานปลัด มีประสิทธิภาพ	- งานธุรการของสำนักปลัดมี เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีจำนวนมาก ทำให้เกิดความล่าช้า	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต. ป่าระกำที่ ๖๗/๒๕๖๗	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - งานธุรการของสำนักปลัดมี เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่มีจำนวนมากทำ ให้งานเกิดความล่าช้า ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าไร่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙.๒ กิจกรรม ด้านการบริหารงานบุคคล การเข้ารับการฝึกอบรมตามตำแหน่งหน้าที่ วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการพัฒนาองค์ความรู้ให้บุคลากรและให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติราชการ	-เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ -กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งการมีการแก้ไขปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ -บุคลากรได้รับการอบรมเชิงแจ้งการเปลี่ยนแปลง ระเบียบ ข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการเพียงบางตำแหน่ง	-จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง -ค้นหาข้อมูลกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่มีการแก้ไขปรับปรุง แจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กองทราบ	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำได้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่นี้ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังนำความรู้ที่ได้มาปฏิบัติงานได้ไม่เต็มที่ เพราะระเบียบหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลงบ่อย ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด
๙.๓ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบและครอบคลุมแผนพัฒนาท้องถิ่น	- การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาท้องถิ่น -มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าซึ่งงบประมาณตลอดทั้งปี -เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอื่นๆ	-ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลและเพียงพอต่อการใช้ตลอดทั้งปีงบประมาณ	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำได้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่นี้ -การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาท้องถิ่น -มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าซึ่งงบประมาณตลอดทั้งปี -เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอื่นๆ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙.๔ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) วัตถุประสงค์ เพื่อใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็น ตัวกำหนดงบประมาณรายจ่ายของ อปท.ป่าระกำ และกำหนดทิศ ทางการดำเนินงานในแต่ละปี และ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมตัดสินใจ เสนอ โครงการ/กิจกรรมที่สะท้อนปัญหา ความต้องการ	-ประชาชนและหน่วยงาน ของรัฐในพื้นที่ยังไม่ค่อยเห็น ความสำคัญในการเข้าร่วม ประชาคมท้องถิ่นเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น -จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่ ประชาชนเสนอมีจำนวนมาก เมื่อเทียบกับงบประมาณของ อปท.ป่าระกำ	-รายงานผลการปฏิบัติงานให้ ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง เพื่อ เป็นการกระตุ้นจิตสำนึกในการ พัฒนาท้องถิ่นของประชาชน สร้าง ความตระหนักให้ประชาชนใน ท้องถิ่นได้รับรู้รับทราบถึง ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น -เจ้าหน้าที่และผู้บริหารทุกคนต้อง ให้ความสำคัญของแผนพัฒนา ท้องถิ่น -ประชาสัมพันธ์การประชุม ประชาคมให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นหลายช่องทางเพื่อให้ ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง -ในการประชุมประชาคมเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและจัด เรียงลำดับความสำคัญ	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ -ประชาชนยังไม่เข้าใจ บทบาทและหน้าที่ของ ตนเองในการวางแผนพัฒนา ท้องถิ่นและไม่ค่อยเห็น ความสำคัญกับประโยชน์ที่ ได้รับจากการเสนอโครงการ ผ่านเวทีประชาคมท้องถิ่น -สัดส่วนประชาชนในการ เข้าร่วมกิจกรรมประชาคม ท้องถิ่นมีน้อยเมื่อเทียบกับ ประชากรทั้งหมด -จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่ ประชาชนเสนอมีจำนวนมาก เมื่อเทียบกับงบประมาณของ อปท.ป่าระกำ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙.๕ กิจกรรมการจัดให้มีการผลิตน้ำและจำหน่ายน้ำของระบบประปาหมู่บ้านให้กับราษฎรในพื้นที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ราษฎรมีน้ำในการอุปโภคที่สะอาดปลอดภัยและเพียงพอต่อความต้องการของราษฎร	-คุณภาพน้ำดิบในคูคลองไม่คงที่ -ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการทดสอบคุณภาพน้ำดิบ -เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานที่ในการผลิตน้ำประปาและซ่อมบำรุง มีจำนวนไม่เพียงพอ เนื่องจากมีจำนวนระบบประปาหมู่บ้านหลายตัว -เมื่อเกิดท่อเมนประปาแตกชำรุด ราษฎรในพื้นที่ยังไม่มีงบจ้าง เพื่อให้เข้าซ่อมแซมทำให้เกิดการสูญเสียน้ำประปาและเครื่องจักรอุปกรณ์ทำงานหนักเกิดความเสียหายได้	-ประชาชนในพื้นที่และร้านค้า การไม่ปล่อยน้ำเสียลงคูคลอง -ประสานผู้นำชุมชนและหมู่บ้าน หากเกิดการแตกชำรุดของท่อเมนให้แจ้งต่อเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด่วน	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ -ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการทดสอบคุณภาพน้ำดิบ -เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานที่ในการผลิตน้ำประปาและซ่อมบำรุง มีจำนวนไม่เพียงพอ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙.๖ กิจกรรม การพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีวิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้ที่มีประสิทธิภาพ วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาการจัดเก็บรายได้ที่มีวิธีการหลักเกณฑ์ที่มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน	-การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ -จัดเก็บรายได้ไม่ได้ตามเป้าที่วางไว้	-ปฏิบัติตนหนังสือราชการที่ มท ๐๘๐๘๓/๔๖๒ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของ อบท. -มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่จัดเก็บได้อย่างชัดเจน -มีการประสานกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้านและผู้นำท้องถิ่น ในการติดต่อกับผู้มีหน้าที่ชำระภาษีเมื่อถึงกำหนดชำระ -มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้การชำระภาษีให้ประชาชนได้ทราบอย่างทั่วถึง เช่น แผ่นพับ ป้ายชี้กระภาษี -มีโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ประจำปี	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำได้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ -การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ -จัดเก็บรายได้ไม่ได้ตามเป้าที่วางไว้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙.๗ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิก จ่ายเงินงบประมาณ ถูกต้องตาม ระเบียบฯ และตาม ระยะเวลาที่ กำหนด	- เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายฎีกาไม่ครบถ้วน	- ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารให้ ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย	การควบคุมภายในมีความ เพียงพอ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ติดตามและควบคุม การ ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบต้องให้ความ ละเอียดในการปฏิบัติงานให้ - สอบทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การและ มติ ครม. - ตรวจสอบความถูกต้อง ของเอกสารประกอบฎีกา ก่อน การเบิกจ่าย จึงเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙.๘ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรม ด้านการจัดทำรายงานการสำรวจทรัพย์สินของ อบต.ป่าระกำ เพื่อจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อทำการสำรวจทรัพย์สินให้สอดคล้องกับข้อมูลเพื่อนำมาจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- เนื่องจากเป็นเรื่องใหม่ของ อบต. ที่ต้องสำรวจทรัพย์สินเพื่อจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจที่ถูกต้องในการพิจารณาการจัดประเภททรัพย์สิน	- มอบหมายเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นผู้จัดทำ มีหน้าที่สำรวจ รวบรวมข้อมูลทรัพย์สินเพื่อจัดทำรายงานฯ - ดำเนินการตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๕๗ ลง วันที่ ๒๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๙๓๒ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีดังนี้ - เนื่องจากเป็นเรื่องใหม่ เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจที่ถูกต้องในการพิจารณาการจัดประเภททรัพย์สิน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	กองคลัง

ลายมือชื่อ 

(นายประเทือง ทองมี)
 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ
 วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าระกำ มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ งานสารบรรณ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การค้นหาหนังสือราชการใช้เวลาในการค้นหาและการรับหนังสือจากส่วนราชการอื่นๆมีความล่าช้า ทำให้เกิดความผิดพลาดในการรับส่งหนังสือเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบได้ทันเวลา

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้งการโอนย้ายและเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขันและการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายค่อนข้างกว้างทำให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและเหมาะสม

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ภัยจากธรรมชาติที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ รวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ทำให้ประชาชนประสบภัยที่เกิดจากธรรมชาติและการช่วยเหลือประชาชนเกิดความล่าช้าและไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีที่ชัดเจน

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพบางรายขาดการติดต่อและกรณีผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตไม่มีคนมาแจ้ง

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การวางแผนพัฒนาของ อบต.ยังขาดการพิจารณาวางแผนที่ดี ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๖ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความเข้าใจทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้องทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

๑.๗ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความเข้าใจทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

๑.๘ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารและผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแปลนที่ยื่นขออนุญาตอีกทั้งการเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบทำให้การขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติม ล่าช้า

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานสารบรรณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เข้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่าง ๆ ที่ติดต่อประสานงานกันเพื่อเช็ควงหนังสือราชการช่วยในการแก้ปัญหาการได้รับหนังสือล่าช้า

๒.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำทะเบียนประวัติพนักงาน ตรวจสอบการขาดลา มา สาย ลงเวลาปฏิบัติงานในสมุดลงเวลา มีการส่งใบลาทุกครั้งที่มีการลา กิจ ลาป่วย ลาคลอด ลาพักผ่อน

๒.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เตรียมความพร้อมในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยตลอดเวลาในทุกด้าน และจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี

๒.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือจากผู้นำชุมชนให้ช่วยตรวจสอบและนำเอกสารหลักฐาน ได้แก่ บัตรประจำตัวประชาชน/ทะเบียนบ้าน/บัตรประจำตัวผู้พิการมาให้เจ้าหน้าที่

๒.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการกำหนดสัดส่วนประชาคมระดับชุมชนและระดับตำบลในการเข้าร่วมการประชุมประชาคมทั้งสองระดับ เพื่อกระตุ้นการมีส่วนร่วมของประชาชน มีการประสานงานกับหน่วยงานในพื้นที่ เพื่อวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลในการจัดทำแผนให้มีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด

๒.๖ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บไปอบรม และเรียนรู้อย่างสม่ำเสมอ

๒.๗ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บไปอบรม และเรียนรู้อย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ปฏิบัติตามพรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ อีกทั้งจัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับผู้มาติดต่อ ตลอดจนมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว สถานีวิทยุชุมชนเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

ลงชื่อ

รัตพันธ์ ๖

(นางสาวรัตนันต์ ฉายารักษ์)

ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗