



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

อำเภอสาบบุรี จังหวัดปัตตานี

เอกสารประกอบการรายงานการควบคุมภายใน

คำนำ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ โดยให้ทุกสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้คณะกรรมการที่ผู้บริหารท้องถิ่นจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เพื่อใช้เป็นแนวทางควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหารสามารถลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหลการสิ้นเปลือง หรือการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

สารบัญ

เรื่อง

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (องค์กร)

หน้า

-แบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑
-แบบ ปค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๔-๑๑
-แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑๒-๒๑
-แบบ ปค. ๖ รายงานการตรวจสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน	๒๒-๒๔

ภาคผนวก

- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒๕
- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๒๗

หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า)

เรียน นายอำเภอสายบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสายบุรี

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำประชาคม
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๓. งานกิจสภา
๔. ด้านการเงินและบัญชี
๕. ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๗. งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น
๘. งานควบคุมงานก่อสร้าง
๙. งานบริหารการศึกษา
๑๐. งานระดับก่อนวัยเรียน

๑. สำนักปลัด

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผนทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากวาตภัย น้ำท่วมขังบ้านเรือน เส้นทางสัญจร และท่วมขังพื้นที่การเกษตร

๓. งานกิจสภา เพื่อให้การประชุมสภาเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ถูกต้อง การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดย ทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ให้คำปรึกษา ให้ความรู้ และประชาสัมพันธ์ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๒. จัดฝึกอบรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่และอาสาสมัคร ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ประชาชนในช่วงฤดูมรสุม

๓. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานกิจสภาฯ ติดตามเอกสารที่จะนำเข้าประชุมเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า

๒. กองคลัง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ด้านงานการเงินและบัญชี บุคลากรขาดความเข้าใจอย่างถูกต้องในเรื่องระเบียบฯ การจัดเก็บเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่ได้รับอนุมัติ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒. ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษี บางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมากทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก จึงทำให้มีงบทรัพย์สินมีมูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒. จัดทำสื่อการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกเย็น ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน

๓. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองที่ชัดเจน ผู้อำนวยการกองคลังกำกับเร่งรัดติดตามภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด

๓. กองช่าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ด้านสาธารณูปโภค : งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น เนื่องจากได้มีระเบียบ กฎหมายให้องค์การบริหารดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบทุกเขตพื้นที่ของตน แต่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ทำให้งานมีความล่าช้า
๒. ด้านสาธารณูปโภค : งานควบคุมงานก่อสร้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยงานทำหนังสือประสานผู้นำและขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร ในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. งานบริหารการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ
๒. งานระดับก่อนวัยเรียน ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ตรงกัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดส่งพนักงานส่วนตำบลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๒. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กออกเยี่ยมบ้านนำสื่อการเรียนการสอนทดสอบพัฒนาการเด็กให้ทำอยู่บ้านในบางช่วงโดยแนะนำให้เด็กและผู้ปกครองทำตามแบบที่ครูแนะนำ

ลายมือชื่อ

(นางสาวนุริยา เจ๊ะเต๊ะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ศึกษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
(แบบ ปค.๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่าชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และการมีพินิจพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากกระเปาะ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่าตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เรื่อง การกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า แบ่งส่วนราชการดังนี้ ๑) สำนักงานปลัด แบ่งงานภายในออกเป็น ๘ งาน ๑.๑) งานบริหารงานทั่วไป ๑.๒) งานการเจ้าหน้าที่ ๑.๓) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๑.๔) งานนิติการ ๑.๕) งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ๑.๖) งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม ๑.๗) งานบริหารสาธารณสุข ๑.๘) งานกิจการสภา ๒) กองคลัง แบ่งงานภายในออกเป็น ๓ งาน ๒.๑) งานการเงินและบัญชี ๒.๒) งานพัสดุและทรัพย์สิน ๒.๓) งานพัฒนารายได้ ๓) กองช่าง แบ่งงานภายในออกเป็น ๒ งาน ๓.๑) งานแบบแผนและก่อสร้าง ๓.๒) งานควบคุมอาคาร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม	๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม แบ่งงานภายในออกเป็น ๒ งาน ๔.๑) งานบริหารการศึกษา ๔.๒) งานบริหารงานทั่วไป ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า คำสั่งที่ ๔๒๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘, คำสั่งที่ ๔๒๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘, คำสั่ง ๔๒๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และคำสั่งที่ ๔๒๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ๓. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๔. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่าง ๆ ที่ตรงกับสายงาน ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาการระบบการควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้ ๑. กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและแผน - ประชาชนและผู้นำเสนอปัญหาความต้องการไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงของชุมชน จึงไม่ครอบคลุมและไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๒. กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย เจ้าหน้าที่และการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ - เกิดวาตภัยประชาชนอาจได้รับความเดือดร้อนจากน้ำท่วมขังบ้านเรือนและพื้นที่การเกษตร ๓. กิจกรรม งานกิจการสภา - เอกสารที่จะนำเข้าประชุมสภาไม่ครบถ้วนอาจทำให้การพิจารณาดำเนินการต่างๆที่ขออนุมัติจากสภาล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ - การส่งเรื่องจากส่วนราชการต่างๆเพื่อให้พิจารณาล่าช้าและไม่สอดคล้องกับระยะเวลาที่ระเบียบข้อบังคับการประชุมสภาที่กำหนดไว้ ๔. กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี - ระยะเวลาไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบเนื่องจากเจ้าหน้าที่มีงานประจำที่ต้องทำ - บุคลากรผู้ตรวจสอบควบคุมงบประมาณขาดความรู้เฉพาะ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย การลงระบบ ๕. กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - การเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน (ผท.๑) อยู่ตลอดเวลา ซึ่งยากต่อการรับรู้ข้อมูล เพราะสำนักงานที่ดินเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับที่ดิน - การแจ้งกรรมสิทธิ์ในการครอบครองที่ดินไม่ตรงตามความเป็นจริง ๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก ครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายยังไม่มีเจ้าหน้าที่ออกมาจากทะเบียน ทำให้บทรัพย์สินมีมูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๗. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง - การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด ๑ ผู้ควบคุมงาน ๒ ผู้รับจ้าง ๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๔ คณะกรรมการตรวจการจ้าง ๘.งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น - เนื่องจากได้มีระเบียบกฎหมายให้ อบต. ดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นครบทุกเขตพื้นที่ของตน แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ทำให้การดำเนินการล่าช้า ๙. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา - ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๑๐. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียน - งบประมาณที่ได้รับการสนับสนุน เช่น ค่าอาหารเสริม(นม) อาหารกลางวัน และค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษาอุดการตั้งจ่ายไม่ตรงกับงบประมาณที่ตั้ง เนื่องจากปีงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริง และเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมเพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้ ๑) องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า <u>ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เรื่อง โครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า</u> ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ๒) องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่าคำสั่งที่ ๔๒๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘, คำสั่งที่ ๔๒๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘, คำสั่ง ๔๒๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และคำสั่งที่ ๔๒๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ๓) กำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุมระยะเวลาดำเนินการและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี ๔.๒ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๓ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๔ การประสานงานภายในและภายนอก อบต. เช่น ๔.๔.๑ การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่าย ที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน ๔.๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของอบต เว็บไซต์ Fackbook : อบต.บางเก่า	ผลการประเมิน จากการประเมินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสมสอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติการตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ ประการ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผนทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

๒. กิจกรรมงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากวาตภัย หรืออุทกภัย น้ำท่วมขังในพื้นที่การเกษตรหรือบ้านเรือนได้รับความเสียหายจากมรสุมได้รับการแก้ไขไม่ทันทั่วทั้งที่ อาจจะล่าช้า

๓. กิจกรรมงานกิจสภา

- การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

๔. กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี

- การจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามที่ได้รับอนุมัติ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสาร ไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๕. กิจกรรมงานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษี บางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี

๖. กิจกรรมงานด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ

- ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดความรู้เกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๗. กิจกรรมงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

- การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้เกิดปัญหาและข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน

๘. กิจกรรมงานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น

- การดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบทุกพื้นที่ของตน อาจเกิดความล่าช้า เพราะมีเจ้าหน้าที่น้อย รับผิดชอบหลายหน้าที่ทำให้การดำเนินการล่าช้าได้

๙. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาศึกษาของสถานศึกษา

๑๐. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียน (ก่อนปฐมวัย)

- ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ มีความคลาดเคลื่อนจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ตรงกัน

(ลงชื่อ)

(นางสาวนุรียญา เจ๊ะเต๊ะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญหรือหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
กิจกรรม ๒.งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การวางแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วทั้งและสัมผัสผู้ประสบภัยตามเป้าหมาย -เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนและให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับ	-เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัย อัคคีภัย ภัยหนาวที่และอุปกรณ์ช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่และผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ -เมื่อเกิดภัยพิบัติ ประชาชนอาจได้รับความเดือดร้อนจากน้ำท่วมขังบ้านเรือน เส้นทางจราจรและพื้นที่การเกษตร	-มีการจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -มีคำสั่งมอบหมายงานกำหนดผู้รับผิดชอบในการรับมือเหตุการณ์ภัยพิบัติฉุกเฉินต่างๆ -จัดฝึกอบรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่	-กำหนดแนวทางการปฏิบัติตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -ซักซ้อมเจ้าหน้าที่เตรียมความพร้อมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและตรวจสอบความถูกต้องในการให้ความช่วยเหลือให้สามารถปฏิบัติงานได้ทันต่อเหตุการณ์ที่จะเกิดตลอดเวลา -ตรวจสอบอุปกรณ์ที่มีอยู่ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน	-ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากภัยน้ำป่าไหลหลากเข้าท่วมขังบ้านเรือน เส้นทางจราจรและท่วมขังพื้นที่การเกษตร -เจ้าหน้าที่ขาดทักษะในการปฏิบัติงาน -ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการช่วยเหลือกรณีเกิดเหตุการณ์หรือภัยพิบัติต่างๆ	-จัดฝึกอบรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่และอาสาสมัคร -ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนในช่วงของฤดูมรสุม -ประสานขอความร่วมมือทุกภาคส่วน	

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๓.งานกิจการสภา วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การประชุมสภาเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ถูกต้อง	-เอกสารที่จะนำเข้าประชุมสภา ไม่ครบถ้วนอาจทำให้การพิจารณาดำเนินการต่างๆ ที่ขออนุมัติจากสภาล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ - การส่งเรื่องจากส่วนราชการต่างๆ เพื่อให้พิจารณาแล้วเข้าและไม่สอดคล้องกับระยะเวลาตามระเบียบข้อบังคับการประชุมสภาที่กำหนดไว้	-จัดทำเอกสารต่างๆ ให้แล้วเสร็จก่อนที่จะนำเรื่องเข้าสู่การพิจารณาที่ชัดเจน - แจ้งกำหนดการที่ชัดเจนและกำหนดวันรับเอกสารมีกำหนดการสิ้นสุดตามระเบียบที่กำหนด - เจ้าหน้าที่เข้ารับอบรมเพิ่มเติมความรู้เรื่องระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับงานกิจการสภา	-จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบช่วยเหลืองานกิจการสภาให้ชัดเจน - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านงานกิจการสภาเพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้อง	-การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาดเนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด	-เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานกิจการสภาติดตามเอกสารที่จะนำเข้าประชุมเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า	สำนักปลัด

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. ด้านงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบันทึกบัญชี ด้านรายรับ-รายจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำงบและแสดงฐานะทางการเงินของ อบต. ได้ - เพื่อควบคุมวงเงินงบประมาณและลงบัญชีการใช้เงินงบประมาณบนที่กลระบบคอมพิวเตอร์ (E-LASS) สามารถรายงานข้อมูลต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ภายในกำหนด	(๒) - บุคลากรขาดความเข้าใจอย่างถูกต้องในเรื่องระเบียบๆ การจัดทำเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - บุคลากรผู้ตรวจสอบควบคุมงบประมาณซึ่งขาดความรู้เฉพาะ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายการลงระบบ	(๓) - มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีให้มีความรู้ความสามารถปฏิบัติได้ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน - แจ้งรายงานตำแหน่งว่างให้ ก.อบต. จังหวัดปัตตานีทราบเพื่อจะได้จัดสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งว่าง - ประชาสัมพันธ์ให้ อบต. ช่างเคียงที่สนใจจะโอนย้ายมาดำรงตำแหน่ง	(๔) - สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามที่รับอนุมัติ - มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	(๕) - ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังว่างขาดผู้รับผิดชอบงานโดยตรง - การจัดเก็บเอกสารประกอบเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามที่รับอนุมัติ - มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	(๖) - ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กอง ได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	(๗) กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
กิจกรรม ๒. ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บรายได้ครบถ้วนถูกต้องไม่มีสูญหายไปชำระ เป็นไป ตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และสามารถจัดเก็บภาษีให้ได้รับครบถ้วน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม	-งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อกับเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีเนื่องจากย้ายที่อยู่และไม่ได้เป็นคนที่พื้นที่ - มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติและมีการจัดเก็บภาษีแบบใหม่	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน - ปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และแก้ไขเพิ่มเติม และ กฎกระทรวงจัดตราภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยเคร่งครัด	-การปฏิบัติงานจะต้องยึดระเบียบกฎหมายต่าง ๆ เช่น พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และ พรบ.ภาษีป้าย - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่	-ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษี บางรายไม่ได้ยื่นในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อกับผู้เสียภาษีได้นอกจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	-จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี - มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกเย็น - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างรวดเร็วคล่องตัวและมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	-ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก ครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายยังไม่มีงบจำหน่ายออกจากทะเบียน จึงทำให้งบทรัพย์สินมีมูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง	-หัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลควบคุมอย่างใกล้ชิดให้คำแนะนำ -ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	-การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปตามกำหนดและจัดส่ง สตง.ตามระเบียบ - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี	-ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก จึงทำให้งบทรัพย์สินมีมูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง	-มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองที่ชัดเจน - ผู้อำนวยการกองคลังกำกับ เร่งรัดติดตามภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี - รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.ด้านสาธารณูปโภค : งานด้านการควบคุมงานก่อสร้างวัสดุประสงค์ ๑.เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด ๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน	๑. การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด ๑.๑ ผู้ควบคุมงาน ๑.๒ ผู้รับจ้าง ๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๑.๔ คณะกรรมการตรวจการจ้าง	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอในส่วนการควบคุมงานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดเกิดปัญหาและข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน อาจทำให้งานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษาาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๑. มีการประชุมกองช่างเพื่อกำกับให้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดตลอดจนข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้างนี้ทั้งจากผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	กองช่าง

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	(๒)	(๑)	การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๓)	(๔)	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๕)	(๖)	(๗)
กิจกรรม ๒. ด้านสาธารณูปโภค : งานขอ ขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นครบทุกเขตพื้นที่และเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่ ถูกต้อง	ความเสี่ยง - เนื่องจากได้มีระเบียบกฎหมายให้ อบต. ดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบทุกเขตพื้นที่ของตน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ทำให้การดำเนินการล่าช้า	(๒)	(๑)	ขอความร่วมมือจากหมู่บ้านเจ้าของพื้นที่ให้ดำเนินการสำรวจเพื่อส่งข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบต่อไป	(๓)	(๔)	มีการดำเนินการขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นไปแล้วบางส่วนแต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - เนื่องจากได้มีระเบียบกฎหมายให้ อบต. ดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบทุกเขตพื้นที่ของตน แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ทำให้การดำเนินการล่าช้า	(๕)	(๖)	(๗)

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๑. งานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ ที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งานนิเทศและประกันคุณภาพ การศึกษาและงานอื่นๆ ที่ได้รับ มอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ มากขึ้น	- ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครู ผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน การศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ การจัดทำแผนพัฒนาการ ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมตามหลักสูตร ตลอดจนมาตรฐาน การศึกษาอย่างต่อเนื่อง - จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ อย่างชัดเจน	- ประเมินผลจาก ผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจากการ ปฏิบัติงาน	- ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ครูผู้ดูแลเด็กยังขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงาน การศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำ แผนพัฒนาการ ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ	- จัดส่งพนักงานส่วน ตำบล ที่มีส่วน เกี่ยวข้อง รวมทั้งครู ผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วม การอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๒.งานระดับก่อนวัยเรียนและ ประถมศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ ได้รับการสนับสนุนจากกรมเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- งบประมาณที่ได้รับการ สนับสนุน เช่น ค่าอาหาร เสริม (นม) อาหารกลางวัน และค่าใช้จ่ายการบริหาร สถานศึกษาขาดการตั้งจ่าย ไม่ตรงกับงบประมาณที่ตั้ง เนื่องจากปีการศึกษาและ ปีงบประมาณมีความ คลาดเคลื่อนกัน	- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ ยอดเด็กนักเรียนที่มี จำนวนเพิ่มขึ้นหรือ ลดลง รายงานข้อมูลลง ระบบเพื่อขอรับยอด อุดหนุนงบประมาณที่ ตรงกับความเป็นจริง	- ตรวจสอบยอด งบประมาณที่ได้รับการ จัดสรรจากกรมตรง กับยอดที่ขอรับ งบประมาณ	- ก่อนสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ยอดงบประมาณ ที่ได้รับการสนับสนุน งบประมาณมีความ คลาดเคลื่อนจาก งบประมาณที่ตั้งไว้ ไม่ตรงกัน	- มอบหมาย เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ งบประมาณและ รายงานผลการ ตรวจสอบก่อนการ เบิกจ่าย งบประมาณทุกครั้ง	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

ลายมือชื่อ

(นางสาวนุริยา เจ๊ะเต๊ะ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค.6)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และรายงานการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑.) สำนักปลัด

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผนทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากวาตภัย น้ำป่าไหลหลากเข้าท่วมขังบ้านเรือนเส้นทางการสัญจรและท่วมขังพื้นที่การเกษตร

๓. งานกิจสภา เพื่อให้การประชุมสภาเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ถูกต้อง การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

(๒.) กองคลัง

๑. ด้านงานการเงินและบัญชี บุคลากรขาดความเข้าใจอย่างถูกต้องในเรื่องระเบียบฯ การจัดเก็บเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่ได้รับอนุมัติ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒. ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษี บางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมากทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก จึงทำให้มีงบทรัพย์สินมีมูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง

(๓.) กองช่าง

๑. ด้านสาธารณูปโภค : งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น เนื่องจากได้มีระเบียบ กฎหมายให้ อบต. ดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบทุกเขตพื้นที่ของตน แต่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ และบุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้งานมีความล่าช้า
๒. ด้านสาธารณูปโภค : งานควบคุมงานก่อสร้าง

(๔.) กองการศึกษา

๑. งานบริหารการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ
๒. งานระดับก่อนวัยเรียน ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ตรงกัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑.) สำนักปลัด

๑. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดยทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ให้คำปรึกษา ให้ความรู้ และประชาสัมพันธ์ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง
๒. จัดฝึกอบรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่และอาสาสมัคร ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ประชาชนในช่วงฤดูมรสุม
๓. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานกิจสภาฯ ติดตามเอกสารที่จะนำเข้าประชุมเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า

(๒.) กองคลัง

- ๒.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน
- ๒.๒ จัดทำสื่อการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกเย็น ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน
- ๒.๓ มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองที่ชัดเจน ผู้อำนวยการกองคลังกำกับเร่งรัดติดตามภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด

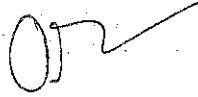
(๓.) กองช่าง

- ๓.๑ หัวหน้าหน่วยงานทำหนังสือประสานผู้นำและขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๒ มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด

(๕.) กองการศึกษา

๕.๑ จัดส่งพนักงานส่วนตำบลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๕.๒ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กออกเยี่ยมบ้านนำสื่อการเรียนการสอนทดสอบพัฒนาการเด็กให้ทำอยู่บ้านในบางช่วงโดยแนะนำให้เด็กและผู้ปกครองทำตามแบบที่ครูแนะนำ



(นางสาวอาชีชะ กาแรง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ภาคผนวก

- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

ที่ ๑๖๖/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ ให้นายกรัฐมนตรีสั่งการให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ แล้วนั้น

เพื่อให้การปฏิบัติการการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|---------------------|
| ๑. รองปลัด อบต. | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัด อบต. | รองประธานกรรมการ |
| ๓. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี รก.แทน
ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา รก.แทน ผอ.กองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๖. นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการ |
| ๗. นักพัฒนาชุมชน | กรรมการ |
| ๘. นักวิเคราะห์นโยบายแผน | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังต่อไปนี้

/๑. ผู้อำนวยการ...

๑. อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมองค์กร
๓. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ปค.๔ และ ปค.๕ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานคณะกรรมการฯ ทราบทันที
๔. รวบรวม พิจารณาและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร
๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับส่วนราชการภายในทุกส่วนในสังกัด
๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบล บางเก่า เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลบางเก่า เพื่อพิจารณา ลงนาม และรายงานให้นายอำเภอสายบุรี ภายใน ๙๐ วัน (หลังสิ้นปีงบประมาณ ๙๐ วัน) โดยประกอบด้วย รายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓/ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมาน ยูซง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

ที่ ๔๖๔/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

.....

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้นำหน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า "หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑" ไว้แล้วนั้น ให้สำนัก/กอง ติดตามความพอเพียงของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจและนโยบายของรัฐ กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน คือ นางสาวอาฮิชะ กาแรง ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทนตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

โดยให้เจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่าต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายสมาน ยูซง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

