การรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย
อำเภอบ้านไร่ จังหวัดอุทัยธานี

คำนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินการตามภารกิจมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๓ โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย หวังว่าการจัดทำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดทำนี้ คงจะเป็นประโยชน์แก่ทุกคนในองค์การบริหารส่วนตำบลที่จะเห็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งๆขึ้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

สารบัญ

	หน้า
๑. การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับองค์กร	
๑.๑ แบบ ปค.๑	๑
๒. การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับหน่วยงานย่อย	
๒.๑ แบบ ปค.๔	
๒.๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม	๔
๒.๑.๒ การประเมินความเสี่ยง	๕
๒.๑.๓ กิจกรรมการควบคุม	๖
๒.๑.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร	๗
๒.๑.๕ การติดตามประเมินผล	๗
๒.๒ แบบ ปค.๕	
๒.๒.๑ สำนักปลัด	๑๐
๒.๒.๒ กองช่าง	๑๖
๒.๒.๓ กองคลัง	๑๘
๒.๓ แบบ ปค.๖	๒๐
๓. ภาคผนวก	
๓.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน	
๓.๓.๑ คำสั่งควบคุมภายในระดับองค์กร	๒๔
๓.๓.๒ สำนักปลัด	๒๖
๓.๓.๓ กองช่าง	๒๗
๓.๓.๔ กองคลัง	๒๘
๓.๓.๕ คำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลรักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน	๒๙
๓.๒ บันทึกการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๓๐

แบบ ปค.๑

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบ้านไร่ จังหวัดอุทัยธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วยเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอบ้านไร่ จังหวัดอุทัยธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ พบความเสี่ยงคือ สถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน

๑.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ พื้นที่อยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย และ อบต.ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทำให้งานขาดประสิทธิภาพ

๑.๓ งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผน และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนืองานในหน้าที่ทำให้ปริมาณงานมาก

๑.๔ งานก่อสร้าง พบความเสี่ยงคือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา

๑.๕ งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า พบความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็ว ในการปฏิบัติงานและอุปกรณ์ไฟฟ้ามีอายุการใช้งานน้อยเสื่อมคุณภาพได้ง่าย เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และมีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าขัดข้องอยู่เสมอ

๑.๖ งานพัสดุ พบความเสี่ยงคือ มีระเบียบ กฎหมายที่ออก มาใช้บังคับใหม่ และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า

๑.๗ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงคือ ด้วยระยะเวลาที่รับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบใหม่นั้นมีระยะเวลาที่สั้น ต้องบันทึกข้อมูลของผู้เสียภาษีใหม่ทั้งหมด ทำให้ไม่สามารถควบคุมภาษีจึงทำให้มีลูกหนี้ภาษีต่างๆค้างชำระ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณฯอย่างเคร่งครัด เจ้าหน้าที่ควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตร ควรมีสถานที่จัดเก็บเฉพาะของแต่ละงาน และเรียนรู้ระบบงานสารบรรณอิเล็คทรอนิคเพิ่มเติม

๒.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม

๒.๓ งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาตามคู่มือปฏิบัติตามระเบียกระทรวงมหาดไทยและมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและฝึกปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กฎหมายกำหนด

๒.๔ งานก่อสร้าง กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๕ งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้นเช่น เพิ่มค่าแอมป์ให้อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อรอรักระแสไฟฟ้าเพิ่มขึ้นในการขยายเขตไฟฟ้าสาธารณะเพื่อเพิ่มดวงโคม และส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๖ งานพัสดุ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านพัสดุเป็นการเฉพาะและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๗ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ขยายระยะเวลาในการรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างออกไป

ลายมือชื่อ

(นายพรศักดิ์ ผะอบทิพย์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

วันที่.....

แบบ ปค.๔

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของอบต.หนองบ่มกล้วยยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง โดยมีนายก อบต.หนองบ่มกล้วย เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u>	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่งและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u>	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต.จัดทำแผนที่ภาษีฯและนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓.๓.๔ อบต.จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์หอกระจายข่าว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่นให้คำปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย
<u>๕. กิจกรรมการติดตามผล</u> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ อบต.มีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจแผนดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ

(นายพรศักดิ์ ผะอบทิพย์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

วันที่.....

แบบ ปค.๕

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>สำนักงานปลัด</u> **สำนักปลัด งานบริหารทั่วไป** **๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ** <u>กิจกรรม</u> การปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานธุรการและงานสารบรรณ มีความรู้ความชำนาญ มีการแยกแยะจัดเก็บเอกสาร เป็นระเบียบแยกตามหมวดหมู่อย่างชัดเจนสามารถค้นหาเอกสารได้รวดเร็วตามกำหนดเวลา งานสารบรรณมีความคล่องตัวมากขึ้นการดำเนินงานรวดเร็วแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ	- สถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน	- มีการแนะนำวิธีการที่ถูกต้องให้เจ้าหน้าที่รับทราบและปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณฯ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรมตามหลักสูตรที่กำหนด	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เก็บต้นฉบับหนังสือรับไว้ที่งานสารบรรณกลางเมื่อหน่วยงานรับผิดชอบทำหนังสือรับหายควรมีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง - การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากงานสารบรรณกลางไม่เก็บสำเนาหนังสือส่งของแต่ละหน่วยงานภายในองค์กร	- สถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน	ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณฯ อย่างเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตร - ควรมีสถานที่จัดเก็บเฉพาะของแต่ละงาน - เรียนรู้ระบบงานสารบรรณอิเล็คทรอนิคเพิ่มเติม	จพง.ธุรการชำนาญงานสำนักงานปลัด

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒ งานด้านการบริหารงานบุคคล **งานบริหารงานบุคคล** <u>กิจกรรม</u> การวางแผนทรัพยากรบุคคล การ สรรหา การบรรจุบุคคลเข้ารับราชการ และการแต่งตั้งการดำเนินการเกี่ยวกับตำแหน่งและอัตราเงินเดือน การควบคุมและส่งเสริมสมรรถภาพในการปฏิบัติราชการ การฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร การเสริมสร้างแรงจูงใจ ในการปฏิบัติงาน จัดทำทะเบียนประวัติการรับราชการ การดำเนินการเกี่ยวกับการออกจากราชการ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อดำเนินงานบุคคลตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	๑. อบต.ขาดผู้รับผิดชอบงานด้านการบริหารงานบุคคล ที่มีความรู้ความสามารถ และผู้เชียวชาญในการปฏิบัติงาน	มอบหมายให้เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงานตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ระเบียบและวิธีการที่กฎหมายกำหนด	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้ในระดับหนึ่ง	- ไม่พบความเสี่ยงของงานบริหารบุคคลเนื่องจากระหว่างปีได้ปรับกรอบอัตรากำลัง ๓ ปีเพื่อกำหนดตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลแล้ว	- จัดฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรเพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	- หัวหน้าสำนักปลัด - เจ้าพนักงานธุรการสำนักงานปลัด อบต.หนองบ่มกล้วย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>สำนักงานปลัด</u> **สำนักปลัด งานบริหารทั่วไป** **๒. งานนโยบายและการจัดทำแผนพัฒนา** <u>กิจกรรม</u> การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น(เพิ่มเติม) ๑. การประชาคมการจัดทำแผนฯ ๒. เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมเพื่อให้เข้าใจระเบียบปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาใหม่ๆ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น(เพิ่มเติม)ขององค์การบริหารส่วนตำบลตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้อย่างเต็มศักยภาพ	๑. ประชาชนส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดแผนพัฒนาท้องถิ่นและเกิดประโยชน์กับประชาชนอย่างแท้จริง ๒. การจัดทำประชาคมได้รับความร่วมมือจากประชาชนจึงทำให้ได้ผลไม่พบความเสี่ยง	๑. การจัดทำแผนท้องถิ่นดำเนินการตามระเบียบฯ มีการแจ้งเป็นหนังสือและประกาศให้ประชาชนรับทราบล่วงหน้า ๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมแต่ละหมู่บ้านและตำบลเพื่อกลั่นกรองแผนพัฒนาท้องถิ่นฯ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้ในระดับหนึ่ง	-	๑.จัดทำโครงการ อบต.พบประชาชน ให้ความรู้และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาฯและกำชับให้สมาชิก อบต.และผู้นำชุมชนในการชี้นำ ชี้แจงให้ประชาชนในหมู่บ้านดำเนินการจัดทำประชุมประชาคมอย่างจริงจังเกี่ยวกับการคัดเลือกโครงการที่หมู่บ้านต้องการมากที่สุดในการบรรจุเข้าแผนพัฒนาฯ	- นักวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักงานปลัด อบต.หนองบ่มกล้วย

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>กิจกรรม</u> ด้านการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องบรรเทาสาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องบรรเทาสาธารณภัย	๑ กฎหมายระเบียบต่างๆไม่เปิดช่องให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองได้ ๒ .เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ ๓.พื้นที่อยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย ๔. อบต.ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทำให้งานขาดประสิทธิภาพ	๑. ประสานกับหน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพให้ความช่วยเหลือผู้ได้รับความเดือดร้อนเสียหายจากกรณีปัญหาต่างๆ ๒. มีเจ้าหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการให้บริการเรื่องบรรเทาสาธารณภัย ๓. มีการจัดระบบการบริการบรรเทาสาธารณภัยโดยการเขียนแบบคำร้อง ๔. ดำเนินการสรรหาตำแหน่งจากการขอใช้บัญชีสอบของกรมส่งเสริม ฯ	- การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ให้บริการในการดำเนินการเกี่ยวกับการบริการเรื่องบรรเทาสาธารณภัยควรมีการควบคุมอย่างต่อเนื่อง - การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเนื่องจากการให้บริการเป็นไปตามลำดับการเขียนแบบคำร้องในการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยความเสมอภาคในการให้บริการควรมีการควบคุมอย่างต่อเนื่อง - การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเนื่องจาก อบต.ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทำให้งานขาดประสิทธิภาพ	- เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ - พื้นที่อยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย - อบต.ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทำให้งานขาดประสิทธิภาพ	๑.จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล อบต.หนองบ่มกล้วย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. งานสวัสดิการสังคม <u>กิจกรรม</u> สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปโดยรวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อ	๑. ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์มารับเงินเบี้ยยังชีพตามวันเวลาที่กำหนดเนื่องจากมีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย อบต. ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงิน ๒. ให้บุคคลอื่นมารับเงินเบี้ยยังชีพแทนให้มีการมอบอำนาจ	๑.ประชาสัมพันธ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพล่วงหน้าก่อนวันนัด อย่างน้อย ๕ วันทำการ ๒.ประสานงานกับ ส.อบต.ในพื้นที่แต่ละหมู่บ้านช่วยอำนวยความสะดวกแก่เจ้าหน้าที่เมื่อเจ้าหน้าที่ออกไปจ่ายเบี้ยยังชีพ ๓.กรณีที่มีผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิต ส.อบต.ต้องแจ้งให้ อบต.ทราบทันที	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้ในระดับหนึ่ง	ไม่พบความเสี่ยงของสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	-	ผช.เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน สำนักงานปลัด อบต.หนองบ่มกล้วย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>กิจกรรม</u> การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อเป็นแนวทางการในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ ๒. เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการไปอย่างต่อเนื่อง ๓. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล ๔. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ	๑. สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง นักวิชาการการศึกษา ๒.บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๓. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก	๑.สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง นักวิชาการการศึกษา ๒. คำสั่งแบ่งงานและมอบหมาย หน้าที่ในส่วนการศึกษาฯ ๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๔. มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงระหว่างสำนักปลัดกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด	๑. ปฏิบัติงานตามนโยบาย ๒. ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ๓. ติดตามประเมินผลแผนพัฒนาการศึกษา - การควบคุมที่มีอยู่ใน (๒) นั้นสามารถลดความเสี่ยงที่เกิดใน (๔) ได้ในระดับหนึ่ง	๑. บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผน ๓. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนืองานในหน้าที่ทำให้ปริมาณงานมาก	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาตามคู่มือปฏิบัติตามระเบียกระทรวงมหาดไทยและมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและฝึกปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๓. ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กฎหมายกำหนด	นักพัฒนาชุมชน หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองช่าง **๖. งานก่อสร้าง** <u>กิจกรรม</u> การดูแลโครงสร้างพื้นฐาน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	การดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานที่เป็นสาธารณะสมบัติส่วนรวม	สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษา เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน	๑. คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวกปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน	สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	นายช่างโยธา กองช่าง อบต.หนองบ่มกล้วย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า <u>กิจกรรม</u> การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่องานมอบหมาย ๒.เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์	๑.การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าไม่เพียงพอต่อความต้องการ ๒. เกิดความชำรุดบ่อยครั้ง (อุปกรณ์เสียหายเกิดมาจากกระแสไฟตกหรือไฟเกิน การกระชากระหว่างอุปกรณ์ไฟเวลาไฟตกหรือไฟเกิน ทำให้ชำรุดเสียหายบ่อยครั้งเกิดจากปัญหากระแสไฟฟ้าหรือไม่) ๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจ ที่ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้	๑. จัดตารางการทำงานขอเจ้าหน้าที่ตามคำสั่ง ๒. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานมีอายุการใช้งานคงทนมากขึ้น ๓. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุอุปกรณ์มีจำกัด ๒. จัดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการใช้ไฟฟ้าและการติดตั้งให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็ว ในการปฏิบัติงานและอุปกรณ์ไฟฟ้ามีอายุการใช้งานน้อยเสื่อมคุณภาพได้ง่าย ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๓. มีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าขัดข้องอยู่เสมอ	๑. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้นเช่นเพิ่มค่าแอมป์ให้อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อรอรักระแสไฟฟ้าเพิ่มขึ้นในการขยายเขตไฟฟ้าสาธารณะเพื่อเพิ่มดวงโคม ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	นายช่างโยธา กองช่าง อบต.หนองบ่มกล้วย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. งานพัสดุ <u>กิจกรรม</u> - การบริหารพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารพัสดุวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้องตามระเบียบ	ระบบ e-gp ปรับเปลี่ยนไปอย่างมากทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาข้อมูลใหม่ๆ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า	- ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมายในงานพัสดุ	- การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้องมีแผนการปรับปรุงต่อไป	มีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า	ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านพัสดุเป็นการเฉพาะและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	จพง.พัสดุ ผอ.กองคลัง กองคลัง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <u>กิจกรรม</u> - การจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นไปตามระเบียบ	- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	- มีการมอบหมายจากผู้บริหารในการควบคุมดูแลเรื่องระเบียบฯงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - ออกบริการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนอกสถานที่ให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้องมีแผนการปรับปรุงต่อไป	- ด้วยระยะเวลาที่รับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบใหม่นั้นมีระยะเวลาที่สั้น ต้องบันทึกข้อมูลของผู้เสียภาษีใหม่ทั้งหมด ทำให้ไม่สามารถควบคุมภาษีจึงทำให้มีลูกหนี้ภาษีต่างๆ ค้างชำระ	- ขยายระยะเวลาในการรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างออกไป	จพง.จัดเก็บรายได้ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ ผอ.กองคลัง กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นายพรศักดิ์ ผะอบทิพย์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

วันที่.....

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการด าเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในส าหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ พบความเสี่ยงคือ สถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน

๑.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ พื้นที่อยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย และ อบต.ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทำให้งานขาดประสิทธิภาพ

๑.๓ งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผน และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนืองานในหน้าที่ทำให้ปริมาณงานมาก

๑.๔ งานก่อสร้าง พบความเสี่ยงคือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา

๑.๕ งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า พบความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็ว ในการปฏิบัติงานและอุปกรณ์ไฟฟ้ามีอายุการใช้งานน้อยเสื่อมคุณภาพได้ง่าย เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และมีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าขัดข้องอยู่เสมอ

๑.๖ งานพัสดุ พบความเสี่ยงคือ มีระเบียบ กฎหมายที่ออก มาใช้บังคับใหม่ และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า

๑.๗ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงคือ ด้วยระยะเวลาที่รับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบใหม่นั้นมีระยะเวลาที่สั้น ต้องบันทึกข้อมูลของผู้เสียภาษีใหม่ทั้งหมด ทำให้ไม่สามารถควบคุมภาษีจึงทำให้มีลูกหนี้ภาษีต่างๆค้างชำระ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณฯอย่างเคร่งครัด เจ้าหน้าที่ควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตร ควรมีสถานที่จัดเก็บเฉพาะของแต่ละงาน และเรียนรู้ระบบงานสารบรรณอิเล็คทรอนิคเพิ่มเติม

๒.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม

๒.๓ งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาตามคู่มือปฏิบัติตามระเบียกระทรวงมหาดไทยและมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและฝึกปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กฎหมายกำหนด

๒.๔ งานก่อสร้าง กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๕ งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้นเช่น เพิ่มค่าแอมป์ให้อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อรอรักระแสไฟฟ้าเพิ่มขึ้นในการขยายเขตไฟฟ้าสาธารณะเพื่อเพิ่มดวงโคม และส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๖ งานพัสดุ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านพัสดุเป็นการเฉพาะและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๗ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ขยายระยะเวลาในการรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างออกไป

ลายมือชื่อ

(นายจักรวัชร์ วรกุลวรรธนะ)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ รักษาการ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่.....

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
(ระดับองค์กร)

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย
ที่ ๒๐๔ /๒๕๖๑
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย (ระดับองค์กร)
****

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง และข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหน้าส่วนหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การปฏิบัติงานราชการเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนด ในการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย และการตรวจติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ประกอบด้วย

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย	ประธานกรรมการ
(๒) หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.	กรรมการ
(๓) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๔) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการสถานศึกษาโรงเรียนบ้านหนองบ่มกล้วย	กรรมการ
(๖) หัวหน้าสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกล้วยหอม	กรรมการ
(๗) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการและเลขาฯ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง แล้วจัดทำรายงานในภาพรวมระดับองค์กรให้แก่ผู้บริหารทราบ ตามที่ระเบียบฯ กำหนดต่อไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายโสรส เชตุสุวรรณ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานย่อย)

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

ที่ ๒๖๕ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัด

****

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง และข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหน้าส่วนหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การปฏิบัติงานราชการเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนด ในการ จัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัด และการตรวจติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ประกอบด้วย

(๑) นายเกริกฤทธิ์ ศรีเดช	หัวหน้าสำนักงานปลัด	ประธานคณะกรรมการ
(๒) นายจักรวัชร์ วรกุลวรรธนะ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ	กรรมการ
(๓) นางสาวจันทรัสม์ จันทร	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการและเลขาฯ

ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่

๑. จัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๕

๒. ติดตามการดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่ได้จัดวางไว้ของสำนักงานปลัด ให้เป็นไปตามวิธีการติดตามและการประเมินผลที่กำหนด

๓. ประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัด พร้อมรายงานผลตรวจติดตามและการจัดวางระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัดให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ทราบภายในกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายโสรส เชตุสุวรรณ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย
ที่ ๒๑๐ / ๒๕๖๑
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง
****

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง และข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหน้าส่วนหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การปฏิบัติงานราชการเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนดในการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง และการตรวจติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ประกอบด้วย

(๑) นายสินสุข จาตุรเกียรติ	นายช่างโยธา	ประธานคณะกรรมการ
(๒) นายสัญชัย ศรีเดช	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานประปา	กรรมการ
(๓) นายเพ็ชรน้อย ทาเอื้อ	ผู้ช่วยนายช่างโยธา	กรรมการและเลขาฯ

ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่

๑. จัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๒. ติดตามการดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่ได้จัดวางไว้ของกองช่าง ให้เป็นไปตามวิธีการติดตามและการประเมินผลที่กำหนด

๓. ประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง พร้อมรายงานผลตรวจติดตามและการจัดวางระบบควบคุมภายในกองช่าง ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ทราบภายในกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายโสรส เชตุสุวรรณ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย
ที่ ๒๐๘ / ๒๕๖๑
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง
****

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง และข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหน้าส่วนหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การปฏิบัติงานราชการเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนดในการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลัง และการตรวจติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ประกอบด้วย

(๑) นางเนาวรัตน์ ปานแก้ว	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานคณะกรรมการ
(๒) นางสาวกันยารัตน์ ภัทรจินดา	เจ้าพนักงานพัสดุ	กรรมการ
(๓) นางสาวนันทิตา พรหมชนะ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	กรรมการและเลขาฯ

ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่

๑. จัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๕

๒. ติดตามการดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่ได้จัดวางไว้ของกองคลัง ให้เป็นไปตามวิธีการติดตามและการประเมินผลที่กำหนด

๓. ประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลัง พร้อมรายงานผลตรวจติดตามและการจัดวางระบบควบคุมภายในกองคลัง ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ทราบภายในกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายโสรส เชตุสุวรรณ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

คำสั่งแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลรักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

บันทึกการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย อำเภอบ้านไร่ จังหวัดอุทัยธานี
เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ น. - ๑๑.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย

ที่	ชื่อ	สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายพรศักดิ์	ผะอบทิพย์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย	
๒	นายเกริกฤทธิ์	ศรีเดช	หัวหน้าสำนักปลัด	
๓	นางเนาวรัตน์	ปานแก้ว	ผู้อำนวยกองคลัง	
๔	นายสินสุข	จาตุรเกียรติ	นายช่างโยธา รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง	
๕	นางสุนิสา	จันทร์ศิริ	หัวหน้าสถานศึกษา ศพด.บ้านกล้วยหอม	
๖	นายจักรวัชร์	วรกุลวรรธนะ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	
๗	นางสาวจันทรัสม์	จันทร	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน	

เปิดประชุม...

<u>เปิดการประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.</u>

นายพรศักดิ์ ผะอบทิพย์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฯ

- ประธานคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย อำเภอบ้านไร่ จังหวัดอุทัยธานี เปิดการประชุมและกล่าวถึงวัตถุประสงค์ในการประชุมคณะทำงานฯ ครั้งนี้
- สวัสดีครับ คณะทำงานทุกท่าน กระผมในฐานะประธานคณะทำงานฯ ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้

๑. เพื่อให้การดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย อำเภอบ้านไร่ จังหวัดอุทัยธานี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบควบคุมภายในที่ได้วางไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย จึงได้แต่งตั้งคณะทำงานจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย ที่ ๒๐๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

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 กิจคณะทำงานควบคุม : 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. การดำเนิน...

๓. การดำเนินงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีแนวคิดดังนี้

๓.๑ การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ

๓.๒ การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร

๓.๓ เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓.๔ ต้องมีการปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

๓.๕ มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย

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

๔. ภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย อำเภอบ้านไร่ จังหวัดอุทัยธานี ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน

ภารกิจของสำนัก/กอง	**กำหนดระยะเวลา**
๑ วิเคราะห์กระบวนงานให้ครอบคลุมทุกภารกิจ (Flow chart)	๑-๔ ตุลาคม ๒๕๖๔
๒ จัดทำ ป.๔ ให้ครอบคลุมทุกภารกิจ	ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๓ สำนัก/กอง จัดทำรวบรวมประมวลผล ปค.๔ และวิเคราะห์ภาพรวมของแผนงานงาน/งาน	ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๔ สำนัก/กองจัดทำ ปค.๕	
๕ ส่งให้งานตรวจสอบ ฯ	๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๖ ประชุมคณะทำงานฯ ติดตามผลการควบคมภายใน	๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เชิญเลขา...

- เชิญเลขานุการฯ ชี้แจงมาตรฐานการควบคุมภายใน ครับ

นายจักรวัชร์ วรกุลวรรธนะ
เลขานุการฯ

- สวัสดีท่านประธานและคณะคณะทำงานฯ ทุกท่าน กระผมขอแจ้งมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓ กิจคณะทำงานควบคุม (Control Activities)
๔ สารสนเทศและการสื่อสาร(Informationand Communications)
๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

- องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

๔.๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องพื้นฐานที่สำคัญที่สุดของการบริหารองค์กร ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจต้องสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยรับตรวจเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และความสำคัญของประสิทธิผลการควบคุมภายใน สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่น ๆ มีประสิทธิผลในหน่วยรับตรวจ หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น หรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนัก (Control Consciousness)และบรรยากาศของการควบคุมในหน่วยงาน ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ โดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูง สภาพแวดล้อมการควบคุมมีปัจจัยต่างๆ เช่น

๑) ความซื่อสัตย์...

๑) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่จะทำให้เกิดคุณธรรมในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงาน เป็นที่ยอมรับว่าหน่วยรับตรวจที่มีบุคลากรที่ซื่อสัตย์และมีจริยธรรมจำนวนมากสามารถนำพาหน่วยงานของตนก้าวหน้า เป็นที่ยอมรับของสาธารณชนโดยทั่วไป ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นแบบอย่างที่ดีโดยการแสดงออกอย่างสม่ำเสมอ ทั้งโดยคำพูดและการกระทำ รวมทั้งสื่อสารภายในให้บุคลากรรับทราบถึงการปฏิบัติของผู้บริหาร และควรจัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมถึงข้อห้ามบุคลากรในลักษณะที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร

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

๓) คณะคณะทำงานบริหาร และคณะคณะทำงานตรวจสอบ

คณะคณะทำงานบริหารมีส่วนสำคัญต่อการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งหากหน่วยงานมีการกำกับดูแลที่ดีจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผลด้วย ส่วนคณะทำงานตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยในการตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามทิศทางที่คณะคณะทำงานบริหารกำหนด รวมถึงผลสำเร็จตามแผนงานต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารดำเนินการ คณะทำงานตรวจสอบจึงต้องมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีความรู้ ความสามารถซึ่งจะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔) ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร

ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร หมายถึง แนวคิด ทัศนคติและวิธีปฏิบัติงานที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารแต่ละคนมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งประสบการณ์ที่แตกต่างกันซึ่งส่งผลกระทบโดยตรงต่อโครงสร้างและประสิทธิผลการควบคุมภายใน

๕) โครงสร้าง...

๕) โครงสร้างองค์กร

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

๖) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

การมอบอำนาจ หมายถึง การกระจายการควบคุมในส่วนที่ผู้บริหารต้องดูแลไปยังผู้ปฏิบัติงานตามความเหมาะสม และตามความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรมเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดังนั้นเพื่อให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี ผู้บริหารจึงควรมอบอำนาจให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง จัดทำเอกสารคำบรรยายลักษณะงานของบุคลากรแต่ละระดับ เอกสารคู่มือระบบงานโดยเฉพาะงานมี่มีความซับซ้อนลงทุนสูง ระบบการควบคุมและระบบการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีประสิทธิภาพและทันกาลไว้อย่างชัดเจนให้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือละเว้นการปฏิบัติงาน รวมทั้งการดำเนินงานเกิดหยุดชะงักเมื่อมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน

๗) นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล

บุคลากรเป็นปัจจัยสำคัญและมีอิทธิพลที่สุดต่อการปฏิบัติงานทุกด้านรวมทั้งประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารจึงควรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดเลือก การฝึกอบรมการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเผยแพร่แนวทางหรือหลักเกณฑ์ด้านทรัพยากรบุคคลให้บุคลากรรับทราบโดยละเอียด รวมถึงควรพัฒนาให้ความรู้ความสามารถแก่บุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๔.๒ การบริหาร...

๔.๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สอง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงระบุว่า “ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม” วัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ เงื่อนไขสำคัญก่อนเข้าสู่ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง คือการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นแล้ว หน่วยงานจำเป็นต้องระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้นทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การประเมินความเสี่ยงควรพิจารณาทั้งความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน เมื่อมีการระบุความเสี่ยงแล้วควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น หลังจากนั้นผู้บริหารควรกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงเหล่านั้น และเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน รายงานการเงินและการดำเนินงานที่น่าเชื่อถือ การปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ

๔.๓ กิจคณะทำงานควบคุม (Control Activities)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สาม ซึ่งเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมระบุว่า ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจคณะทำงานควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสำหรับ คณะทำงานควบคุมฯในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดคณะทำงานควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทนวัตถุประสงค์ที่สำคัญของมาตรฐานข้อนี้ เพื่อการพิจารณาว่าหน่วยงานมีคณะทำงานควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ กิจคณะทำงานควบคุมได้แก่ นโยบาย วิธีปฏิบัติ เทคนิค และกลไกต่างๆ ที่ช่วยให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามที่ฝ่ายบริหารสั่งการเพื่อ

ป้องกัน...

ป้องกันหรือลดความเสี่ยง คณะทำงานควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนขององค์กร การปฏิบัติตามแผน และการสอบทานงาน ซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับความรับผิดชอบในการดูแลการใช้ทรัพยากรของรัฐให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพกิจคณะทำงานควบคุมมีอยู่ในทุกระดับและทุกส่วนงานขององค์กร ตัวอย่างกิจคณะทำงานควบคุม เช่น นโยบาย ระเบียบปฏิบัติ การอนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบยันความถูกต้อง การสอบทานผลการดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากร การแบ่งแยกหน้าที่การงาน เป็นต้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย หรือผู้ประเมินควรมุ่งเน้นกิจคณะทำงานควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม หรือโครงการหรือภารกิจที่สำคัญ ดังนั้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมินควรพิจารณาว่า กิจคณะทำงานควบคุมสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงหรือไม่ และการสั่งการของผู้บริหารได้รับการปฏิบัติตามหรือไม่ ในการประเมินความเพียงพอของคณะทำงานควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า กิจคณะทำงานควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม มีจำนวนกิจคณะทำงานควบคุม เพียงพอ และมีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิผล การประเมินดังกล่าวควรดำเนินการในแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ การวิเคราะห์และการประเมินควรครอบคลุมถึงการควบคุมระบบสารสนเทศด้วย ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมินไม่เพียงแต่พิจารณาว่ากิจคณะทำงานควบคุมที่มีความสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงหรือไม่เท่านั้นแต่ควรพิจารณาด้วยว่ากิจคณะทำงานควบคุมดังกล่าวได้นำไปใช้อย่างถูกต้องหรือไม่กิจคณะทำงานควบคุมที่มีในองค์กรต่าง ๆ อาจแตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น

(๑) ความแตกต่างของพันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์

(๒) ความแตกต่างของสภาพแวดล้อม ขนาด และลักษณะการดำเนินงาน ตลอดจนจำนวนค่าใช้จ่ายที่ยอมรับได้

(๓) ความแตกต่างของระดับความซับซ้อนขององค์กร

(๔) ความแตกต่างของความเป็นมาและวัฒนธรรมขององค์กรและ

(๕) ความแตกต่างของความเสี่ยงซึ่งองค์กรเผชิญอยู่และพยายามลดความเสี่ยงนั้นปัจจัยต่าง ๆ ดังกล่าวมีผลต่อคณะทำงานควบคุม

ภายใน...

ภายในขององค์กรอาจเป็นไปได้ว่า แม้สององค์กรจะมีภารกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ และโครงสร้างองค์กรที่เหมือนกัน แต่อาจมีคณะทำงานควบคุมที่แตกต่างกัน เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นรูปแบบการควบคุมภายในจึงมีความแตกต่างหลากหลายๆ รูปแบบแต่ละรูปแบบจึงเหมาะสมกับแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นการออกแบบกิจคณะทำงานควบคุมจึงควรสอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมายหรือเป้าประสงค์ขององค์กรเพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว

๔.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สี่ ซึ่งเกี่ยวกับสารสนเทศการสื่อสารระบุว่าฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคคลอื่น ๆ อย่างเหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาวัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้เพื่อให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินงานการควบคุมภายในที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องทั้งด้านการเงิน และด้านการดำเนินงาน ข้อมูลเหล่านี้ควรมีการบันทึกและสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและพนักงานอื่นในองค์กรซึ่งจำเป็นต้องใช้ข้อมูลนั้นในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในรูปแบบที่เหมาะสมและทันกาล นอกจากนี้การสื่อสารควรครอบคลุมไปทั่วทั้งองค์กร และใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการสื่อสารนั้นเป็นประโยชน์น่าเชื่อถือและมีการสื่อสารอย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยและผู้ประเมิน ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ และระบบการสื่อสารขององค์กรว่าเป็นไปตามความต้องการขององค์กรและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการควบคุมภายใน

๔.๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

มาตรฐานการควบคุมภายเรื่องที่ห้า ซึ่งเป็นมาตรฐานสุดท้ายของการควบคุมภายในเป็นเรื่องเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ซึ่งระบุว่า ในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิด

ความมั่นใจ...

ความมั่นใจว่า
-ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพและมีการปฏิบัติจริง
- การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิผล
- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา
- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปมาตรฐานข้อนี้มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน อันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในควรเป็นการประเมินคุณภาพของผลการดำเนินงานในรอบ ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างทันกาล

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย

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

นายพรศักดิ์ ผะอบทิพย์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฯ

- ขอบคุณเลขานุการฯ นะครับ ท่านใดมีข้อซักถามหรือจะเสนอความคิดเห็นใดบ้าง เชิญครับ

คณะทำงาน

- รับทราบ –

นายพรศักดิ์ ผะอบทิพย์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฯ

- การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานเกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานซึ่งตามปกติซึ่งรวมถึงกิจคณะทำงานบริหารงานการควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน การเปรียบเทียบ การสอบยันและกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามหน้าที่ประจำของพนักงาน และยังรวมถึงการทำให้แน่ใจว่าผู้บริหารและหัวหน้างานเข้าใจความรับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายในและเข้าใจความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติการประเมินเป็นรายครั้ง เป็นการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด การประเมินอาจเป็นในรูปแบบการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Self – Assessments) นอกจากนี้การติดตาม

ประเมินผล...

ประเมินผลยังรวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อความมั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับความสนใจจากฝ่ายบริหารและมีการปรับปรุงแก้ไขทันที

ประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับ จากการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ได้แก่

๑) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

๓) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ

๔) การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่วางไว้

๕) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง

คณะทำงาน - รับทราบ –

นายพรศักดิ์ ผะอบทิพย์
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ครับ มีท่านใดจะแจ้งเรื่องใดเพิ่มเติมเชิญครับ ถ้าไม่มีข้อซักถามใดๆ แล้ว ขอขอบคุณคณะทำงานทุกท่านที่เข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ และขอปิดประชุมครับ

<u>ปิดประชุมเวลา</u> **<u>๑๑.๐๐ น.</u>**

ผู้จดรายงานการประชุม

(นายจักรวัชร์ วรกุลวรรธนะ)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายเกริกฤทธิ์ ศรีเดช)
หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นางเนาวรัตน์ ปานแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ตรวจ...

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายสินสุข จาตุรเกียรติ)

นายช่างโยธารักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้รับรองรายงานการประชุม

(นายพรศักดิ์ ผะอบทิพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่มกล้วย