



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๑/

วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอเชิญประชุมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

เรียน รองปลัดอบต. / หัวหน้าสำนักปลัดฯ / ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ที่ ๕๘๔/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อรวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น นั้น

จึงขอเชิญท่านและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาแนวทางในการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ในวันจันทร์ ที่ ๑๑ พฤศจิกายน เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น(ชั้น ๒) สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา และสถานที่ ดังกล่าว



(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ลป.



๑๐๘๔๖ สธธธ

๑๐๘๔๖ บธธ

๑๐๘๔๖ ธธธ

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

วันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องประธานแจ้งที่ประชุมทราบ

๑.๑ ความจำเป็นในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๑.๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องเพื่อพิจารณา

๒.๑ การกำหนดแนวทางในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๑/

วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

๑.เรื่องเดิม

ตามที่ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้วและได้กำหนดให้ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.ระเบียบ/กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔.ข้อพิจารณาและเสนอแนะ

เพื่อเป็นการเตรียมการดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในห้วงเวลาที่กำหนดตามระเบียบฯ จึงเห็น ควรดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร (หลักเกณฑ์ข้อที่ ๕)

๔.๒ แจ้งสำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือแจ้งสำนัก/กอง และ ลงนามในคำสั่งฯ ที่แนบมาพร้อมนี้

(นางวันิดา สียา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๑/

วันที่

๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน ปลัดเทศบาล/รองปลัดเทศบาล / หัวหน้าสำนักปลัดฯ /ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า “ให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งสรุปเป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตาม
หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้ดังนี้

๑.ระดับองค์กร

๑.๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(หลักเกณฑ์ข้อที่ ๕)

๑.๒ แต่งตั้งสำนัก/กอง ทบทวน ปรับปรุง คำสั่งแบ่งงาน เพื่อสำรวจภารกิจและความเสี่ยงในแต่ละ
ภารกิจของสำนัก/กอง

๑.๓ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ประกอบด้วย

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๑.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๒. ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

๒.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒.๒ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง

๒.๓ จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

โดยตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้จัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่
วันสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

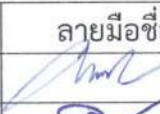
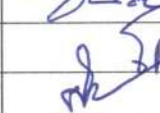
(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ลายมือชื่อการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา	ประธานกรรมการ		
๒	นายสุจิตร์ รุ่งเรือง	คณะทำงาน		
๓	น.ส.สุเมตตรา ใหญ่นามจันทร์	คณะทำงาน		
๔	นายโกศลป์ แข่งขัน	คณะทำงาน		
๕	นางศศิฎา โมรีรัตน์	คณะทำงาน		
๖	นางวนิดา สียา	คณะทำงาน / เลขานุการ		

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

วันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ที่ ๕๘๔/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้ง
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ขององค์การบริหารส่วน
ตำบลบ้านแท่น ประกอบด้วย

๑.นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒.นายสุจิตร์ รุ่งเรือง รองปลัด อบต.	รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะกรรมการ
๓.น.ส.สุเมตตา ไชยนามจันทร์	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๔.นายโกศลป์ แข่งขัน	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๕.นางศศิญา โมริรัตน์	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะกรรมการ
๖.นางวนิดา สียา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	คณะกรรมการ/เลขานุการ
	ชำนาญการ	

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่อำนาจการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลับกรอง
และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น และให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และ
จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครอง
ส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น
ปีงบประมาณ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง เสนอเพื่อพิจารณา

คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละกอง/สำนัก ทบทวนกิจกรรมและ
ประเมินความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในปีที่ผ่านมา และกำหนดกิจกรรมความเสี่ยงใหม่ ใน
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง อื่น ๆ (ถ้ามี)

.....

.....

บันทึกการรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
เมื่อวันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗
ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา	ประธานกรรมการ	กุสุมา ศิรินันทวิทยา	
๒	นายสุจิตร์ รุ่งเรือง	คณะทำงาน	สุจิตร์ รุ่งเรือง	
๓	น.ส.สุเมตตรา ใหญ่นามจันทร์	คณะทำงาน	สุเมตตรา ใหญ่นามจันทร์	
๔	นายโกศลป์ แข่งขัน	คณะทำงาน	โกศลป์ แข่งขัน	
๕	นางศศิญา โมรีรัตน์	คณะทำงาน	ศศิญา โมรีรัตน์	
๖	นางวนิดา สียา	คณะทำงาน / เลขานุการ	วนิดา สียา	

เปิดประชุม เวลา ๑๐.๐๐ น.

(นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา) -ก่อนอื่นก็ต้องขอสวัสดิ์ท่านคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ
ประธานคณะทำงาน อบต.บ้านแท่น ทุกท่านค่ะ สืบเนื่องจาก มีคำสั่งอบต.บ้านแท่น ที่ ๕๘๔/๒๕๖๖
ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติ
ให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุม
ภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ เมื่อคณะทำงานทุกท่านพร้อมแล้ว ดิฉันก็ขอเปิดการประชุมคณะกรรมการ
ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (สิ้นสุด
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ขออนุญาตเข้าสู่ระเบียบวาระที่ ๑

ที่ประชุม

-รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

(นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา) -ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับเมื่อ
ประธานคณะทำงาน วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดย มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี
การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดย
ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวง
การคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ
วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐ
ตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ซึ่งตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงาน

/ของรัฐตามข้อ (๖)...

ของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้
คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ

ที่ประชุม

-รับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแต่ละกอง/สำนัก ทบสวน
กิจกรรมและประเมินความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๗)

(นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา)-ในการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล
ประธานคณะทำงาน บ้านแท่น ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ที่ ๕๘๔/๒๕๖๖ ลงวันที่
๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ
ควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ขององค์การ
บริหารส่วนตำบลบ้านแท่นประกอบด้วย

๑.นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒.นายสุจิตร์ รุ่งเรือง	รองปลัด อบต.รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะทำงาน
๓.น.ส.สุเมตตรา ไชยนามจันทร์	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๔.นายโกศลป์ แข่งขัน	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๕.นางศศิญา โมริรัตน์	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๖.นางวนิดา สียา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	คณะทำงาน/เลขานุการ
	ชำนาญการ	

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่อำนาจการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลับกรอง และ
สรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น และให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และ
จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว

/มาจัดทำรายงาน....

มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ในการรายงานการติดตามประเมินผลการ
ควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ก็ขอให้ฝ่ายเลขานุการได้แจ้งข้อมูลให้คณะทำงาน ทราบเบื้องต้น

นางวนิดา สียา -จะขออนุญาตนำเรียนสรุปภารกิจความเสี่ยงเดิมในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗
คณะทำงาน/เลขานุการ (สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้ค่ะ

๓.๑ สำนักปลัด

๑)ภารกิจงานงบประมาณ

๒)ภารกิจงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๓.๒ กองคลัง

๑)ภารกิจงานพัสดุ

๓.๓ กองช่าง

๑)ภารกิจการควบคุมการตรวจรับงานจ้าง

๓.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑)ภารกิจการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน
เขตพื้นที่ ตามอำนาจหน้าที่

(นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา -ก็ขอให้แต่ละกองได้ทบทวนภารกิจความเสี่ยงเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ประธานคณะทำงาน และได้กำหนดภารกิจความเสี่ยงใหม่ ที่พบจุดอ่อน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(สิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ซึ่งยังต้องมีการจัดทำแผนปรับปรุงภารกิจ
ความเสี่ยงต่อไป ก็ขอให้แต่ละกองได้เสนอให้ที่ประชุมรับทราบต่อไป

นางศศิฎา โมรีรัตน์ -สำนักปลัด ได้ทบทวนภารกิจความเสี่ยงเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
คณะทำงาน ซึ่งมีทั้งสิ้น ๒ ภารกิจ ปรากฏว่าความเสี่ยงที่สามารถแก้ไขและควบคุมได้แล้ว
มีจำนวน ๑ ภารกิจ คือ ภารกิจงานงบประมาณ และในปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗ ยังคงพบความเสี่ยงในภารกิจที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมความ
เสี่ยงต่อไป จำนวน ๑ ภารกิจ ดังนี้ ภารกิจงานป้องกันและแก้ไขปัญหายา
เสพติด การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง
มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับปัญหายาเสพติด ประสานความ
ร่วมมือทุกภาคส่วนในการช่วยเหลือสอดส่องดูแลและในส่วนของปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗(สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) สรุปความเสี่ยงที่พบ จำนวน ๑
ภารกิจ คือภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของอบต. ความเสี่ยงที่ยังพบคือ
ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่สนใจเข้าร่วม
กิจกรรมการประชุมประชาคม

(นางกุสุมา ศิรินันทวิทยา) -ในส่วนของสำนักปลัด สามารถแก้ไขและบรรลุลวัตถุประสงค์ในการควบคุม ภารกิจ
ประธานคณะทำงาน ความเสี่ยง ได้จำนวน ๑ ภารกิจ คือ ภารกิจงานงบประมาณ และต้องดำเนินการ
วางแผนการควบคุมความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไปจำนวน ๑ ภารกิจ
/ภารกิจงานป้องกัน....

ภารกิจงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดและในส่วนของปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ (สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) สรุปความเสี่ยงที่พบ จำนวน ๑ ภารกิจ คือภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของอบต.

และต่อไปขอเชิญกองคลังได้นำเสนอต่อที่ประชุมค่ะ

น.ส.สุเมตตา ไชยรัตน์ --จากการวิเคราะห์ทบทวนภารกิจความเสี่ยงของกองคลัง พบว่าภารกิจความเสี่ยงเดิม
คณะทำงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งมี ๑ ภารกิจ คือภารกิจงานพัสดุ ปรากฏว่าความเสี่ยง
สามารถแก้ไขและควบคุมได้ และในส่วนของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) สรุปความเสี่ยงที่พบ จำนวน ๑ ภารกิจ คือ ภารกิจ
งานจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและ
ทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็น
ปัจจุบัน

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา) -ภารกิจความเสี่ยงของกองคลัง ความเสี่ยงเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ประธานคณะทำงาน ปรากฏว่าความเสี่ยงสามารถแก้ไขและควบคุมได้ และในส่วนของปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗ (สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) สรุปความเสี่ยงที่พบ จำนวน ๑ ภารกิจ
คือ ภารกิจงานจัดเก็บรายได้

และเชิญท่านผู้อำนวยการกองช่าง ได้รายงานต่อที่ประชุมต่อครับ

นายโกศลป์ แข่งขัน
คณะทำงาน -ในส่วนของกองช่าง การทบทวนภารกิจ ความเสี่ยงเดิมและความเสี่ยง
ใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มี ๑ ภารกิจ ที่ต้องบริหารความเสี่ยง
ต่อไป คือภารกิจการควบคุมการตรวจรับงานจ้าง เป็นความเสี่ยงจาก
สภาพแวดล้อมภายใน คือเกี่ยวกับการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจาก
ผู้ควบคุมงานคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเป็นพนักงานส่วนตำบลซึ่งมี
ปริมาณงานความรับผิดชอบตามตำแหน่งหน้าที่ของตนเองทำให้ปฏิบัติ
หน้าที่ของคณะกรรมการได้ไม่เต็มที่

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา) -ภารกิจความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ยังคงต้องบริหาร
ประธานคณะทำงาน ความเสี่ยงต่อไป คือภารกิจการควบคุมการตรวจรับงานจ้าง
จะต่อไปเชิญกองการศึกษาได้รายงานข้อมูลต่อที่ประชุมค่ะ

นายสุจิตร์ รุ่งเรือง-กองการศึกษาได้ทบทวนภารกิจความเสี่ยงในรอบปีที่ผ่านมา พบว่าความเสี่ยงเดิม
คณะทำงาน และความเสี่ยงใหม่ คือภารกิจการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาของศูนย์พัฒนา
เด็กเล็กในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ ต้องบริหารความเสี่ยงต่อไป ซึ่งเป็นความเสี่ยง
จากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้ปกครองในเขตพื้นที่นิยมส่งบุตรหลานเข้า
ไปเรียนในเมือง

(นางกุสุมา ศิรินันท์วิทยา)ภารกิจความเสี่ยงของกองการศึกษา พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ยังคง ต้อง
ประธานคณะทำงาน บริหารความเสี่ยงต่อไป คือภารกิจการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาของศูนย์พัฒนา
เด็กเล็กในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ และให้ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานได้รวบรวม
รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกกอง/สำนัก เสนอรายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อนายกองค์การบริหาร

/ส่วนตำบล.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก๘๔๓๐๑/

วันที่

๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัดฯ /ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามที่ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น งวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงให้ทุกสำนัก/กอง มอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

- ๑.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
- ๑.๒ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง
- ๑.๓ จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย
 - รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
 - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

โดยรวบรวมเป็นเล่มส่งให้เลขานุการ ภายในวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๑.๔ ให้จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นลงนาม เพื่อจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นที่ ๕๘๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๒ /

วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง นำส่งรายงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กองคลัง

เรียน นายกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๘๔๓๐๑/๓๕๔ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ตามบันทึกที่อ้างถึง แจ้งให้หน่วยงานย่อยดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ทั้งนี้ กองคลังได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าวเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวสุเมตตรา ใหญ่นามจันทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอนบพ จังหวัดขอนแก่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง ๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีการปฏิบัติงานหลายพร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e laas)เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง ๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.๑เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน ๒.ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง ๓.การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษารายละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ยังมีข้อผิดพลาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาวิธีการคิดเพื่อลดข้อผิดพลาด ๑.๓)กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๑.๑เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์ ๒อัตราค่าสิ่งไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯกองคลังในการกิจ ๓ งาน คือ ๑.งานการเงินและบัญชี ๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ากิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุนำจัดเก็บรายได้ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-----------------------------	----------------------

๒.การประเมินความเสี่ยง

๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี /ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)

จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นเป็นความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ทั้งบุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย ผู้บังคับบัญชาต้องเพิ่มความระมัดระวังบริหารความเสี่ยงในงานฯเพิ่มขึ้น และติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่ง อบต.บ้านแท่นจัดทำแบบบัญชีมาตรฐานภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรงประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นยังสามารถควบคุมได้ผู้บังคับบัญชาเพิ่มความระมัดระวังและคอยกำกับช่วยเหลือใกล้ชิดป้องกันข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน

๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับกลางเป็นความเสี่ยงเกิดจากการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง

๑.๓)กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์อัตราค่าสิ่งไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้อีกทั้งผู้เข้าอบรมไม่สามารถปฏิบัติงานได้ผู้บังคับบัญชาต้องเพิ่มความระมัดระวังบริหารความเสี่ยงในงานฯเพิ่มขึ้นและติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๔๗และเพิ่มเติมแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๔)พ.ศ.๒๕๖๑ ๒.ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๓. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัด ทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท.พ.ศ.๒๕๕๘ ๔.การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบ ประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ๕.กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๖.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง ๗.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์และการเขียนหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ได้รับมอบ สํารวจครุภัณฑ์เพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์ ๔.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง ๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓.๓)กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ	
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมทั้ง ๑๐ กิจกรรม ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นมีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีการกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย

ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e laas)เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่ง อบต.บ้านแท่นจัดทำแบบบัญชีมาตรฐานภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง

๑.๒) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๑เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน

๒.ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง

๓.การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษารายละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์
ยังมีข้อผิดพลาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาวิธีการคิดเพื่อลดข้อผิดพลาด

๑.๓)กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๑เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

๑.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่าง
สมบูรณ์

๒อัตราค่าสิ่งไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวสุเมตตา ไชยนามจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานด้านการเงินและ บัญชี /ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์(ระบบ e- LAAS) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน- จ่ายเงิน การจัดทักฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ นอกงบประมาณ การบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน ระยะเวลา และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี	๑.การปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี การ รับ-จ่ายเงิน การฝาก เงินการเก็บรักษาเงินการ ตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกา การ ปฏิบัติงานในกองคลังมี ภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เยอะ จึงก่อให้เกิดความ ล่าช้าในการปฏิบัติงาน ๒.บุคลากรในการ ปฏิบัติงานมีน้อย	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน - การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงิน ของอปท.พ.ศ.๒๕๔๗และ เพิ่มเติม ๒. ระเบียบของกรมการ ปกครองว่าด้วยการบันทึก บัญชีการจัด ทักฎีกาเบิก และรายงานการเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๕๔ ๓. การปฏิบัติ ตาม ข้อบัญญัติ เรื่อง งบ ประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม ๔. กฎหมาย หนังสือสั่ง	- การควบคุมที่มีอยู่มี ความเพียงพอและ เหมาะสม แต่ขั้นตอน ของกิจกรรมด้าน การเงินและบัญชี จำเป็นต้องมีการควบคุม ต่อเนื่องไปทุกปี	๑.การปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี การ รับ-จ่ายเงิน การนำ ฝากเงินการเก็บรักษา เงินการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกอง คลังมีภารกิจ หลากหลาย พร้อมทั้งมี ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องเยอะ จึง ก่อให้เกิดความล่าช้าใน การปฏิบัติงาน ๒.บุคลากรในการ ปฏิบัติงานมีน้อย	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน - การ เบิกจ่าย เงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท.พ.ศ.๒๕๔๗และ เพิ่มเติม ๒.ศึกษาและปฏิบัติ ตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลง วันที่ ๑๓ สิงหาคม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี -นักวิชาการเงิน และบัญชี -ผู้อำนวยการกอง คลัง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ความน่าเชื่อถือ ๓.เพื่อให้การการบันทึกบัญชี ระบบคอมพิวเตอร์เป็นไป อย่างครบถ้วนสมบูรณ์เป็น ปัจจุบัน		การ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๕.มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายในกอง คลัง ๖. มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง จากผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงาน มีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมี หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน			๒๕๖๔ เรื่องแนวทาง การจัดทำรายงาน การเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศ กระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และ วิธีปฏิบัติการณ์ที่ก บัญชี การจัดทำ ทะเบียนและรายงาน การเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ๓. ระเบียบของ กรมการปกครองว่า ด้วยการบันทึกบัญชี การจัด ทำทะเบียน	

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง ความเสียหาย	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					และรายงานการเงิน ของอปท.พ.ศ.๒๕๕๘ ๔. การปฏิบัติตาม ข้อบัญญัติ เรื่องบ ประมาณรายจ่าย ประจำปีและ งบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม ๕. กฎหมาย หนังสือ สั่งการ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๖. มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายใน กองคลัง ๗. มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องจาก ผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงานมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรม เมื่อมีหลักสูตรที่	

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑.ควบคุมดูแลรักษาครุภัณฑ์ ของทางราชการ ๒.เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบ พัสดุระเบียบ กระทรวงการคลังว่าการการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียน ฉบับที่ไม่ครบถ้วน ๒.ครุภัณฑ์ที่ไม่สามารถ ระบุหมายเลขได้ทำให้ เกิดปัญหาในการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี และคณะกรรมการที่ เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดใน การปฏิบัติหน้าที่และ ขาดการศึกษาระเบียบ อย่างจริงจัง	๑.ระเบียบพัสดุระเบียบ กระทรวงการคลังว่าการ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒.กฎหมาย หนังสือสั่ง การและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๓.ให้ความสำคัญกับการ บันทึกควบคุมครุภัณฑ์ และการเขียนหมายเลข กำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ ได้รับมอบ สํารวจครุภัณฑ์ เพื่อกำกับหมายเลขให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงกับ	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอและเหมาะสม จำเป็นต้องมีการควบคุม ต่อเนื่อง	๑.ครุภัณฑ์ในทะเบียน ฉบับที่ไม่ครบถ้วน ๒.ครุภัณฑ์ที่ไม่มี สามารถระบุหมายเลข ได้ทำให้เกิดปัญหาใน การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีและ คณะกรรมการที่ เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัด ในการปฏิบัติหน้าที่ และขาดการศึกษา ระเบียบอย่างจริงจัง	๑.กำกับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบ พัสดุระเบียบ กระทรวงการคลังว่า การการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒.กฎหมาย หนังสือสั่ง การและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๓.ให้ความสำคัญกับ การบันทึกควบคุม ครุภัณฑ์และการเขียน หมายเลขกำกับที่ตัว ครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักวิชาการพัสดุ -ผู้อำนวยการกอง คลัง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		ทะเบียนครุภัณฑ์ ๔.สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุ ๕.มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายในกอง คลัง ๖.มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง จากผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงานมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อ หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน			ชัดเจนในทันทีที่ได้รับ มอบ สำรวจครุภัณฑ์ เพื่อกำกับหมายเลขให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงกับ ทะเบียนครุภัณฑ์ ๔.สรรหาเจ้าหน้าที่ พัสดุ ๕.มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายใน กองคลัง ๖.มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องจาก ผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงานมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อ มีหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน	

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน สมบูรณ์ สามารถใช้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์ ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การจัดเก็บรายได้ของ อปท.และปฏิบัติให้เป็นไป ตามระเบียบหนังสือสั่ง การของกรมฯ	การจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ยังไม่ สมบูรณ์ยังไม่ สามารถใช้อย่างมีประสิทธิภาพ จากข้อมูลที่ไม่ได้ อย่างสมบูรณ์ อัตราค่าสิ่งไม่ เพียงพอนอกจากนี้ มีเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งนี้	๑.ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ กรม.และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ ค้างชำระและติดตาม ประเมินผลทุกปี ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและติดตามการ ดำเนินงานของ คณะกรรมการ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอมีผลมาจาก ขาดเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งงานโดยตรง	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ยังไม่ สมบูรณ์ยังไม่ สามารถใช้อย่างมีประสิทธิภาพ จากข้อมูลที่ไม่ได้ อย่างสมบูรณ์ อัตราค่าสิ่งไม่ เพียงพอนอกจากนี้ มีเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งนี้	๑.ให้เจ้าหน้าที่ได้รับ มอบหมายถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ กรม.และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ ค้างชำระและติดตาม ประเมินผลทุกปี ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและติดตามการ ดำเนินงานของ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....
(นางสาวสุเมตตา ใหญ่นามจันทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๑ /

วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง นำส่งรายงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๘๔๓๐๑/๓๕๔ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ตามบันทึกที่อ้างถึง แจ้งให้หน่วยงานย่อยดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ทั้งนี้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าวเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางศศิญา โมริรัตน์)
หัวหน้าสำนักปลัด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักงานปลัด ๑.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร ๒.ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาที่มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เปอร์เซ็นต์ในการดำเนินการตามแผนต่ำ ๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการจัดทำเพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ๒.การประเมินความเสี่ยง ๑.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินความเสี่ยงพบว่ามีความเสี่ยง น้อยเนื่องจาก จากการประเมินสภาพแวดล้อมควบคุมพบว่าปัญหาของการจัดทำแผนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและนอกคือระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๘ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ขั้นตอนและกระบวนการในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี มีรายละเอียดเนื้อหาค่อนข้างมาก หากเร่งรัดจัดทำจะทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ไม่สมบูรณ์ ไม่ครอบคลุมรวมทั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานจำเป็นต้องเร่งศึกษาระเบียบฉบับเพิ่มเติม อีกทั้งหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้องที่มีกำหนดเวลาให้แล้วเสร็จทัน เพื่อให้มีการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ ตามโครงการพัฒนาที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น และแผนพัฒนามีการขอปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินการตามแผนต่ำ	ผลการประเมิน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๕ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานสวัสดิการและสังคม ๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ในปีงบประมาณที่ผ่านมา พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ ๑.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ๒.กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ๓.กิจกรรมเกี่ยวกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าอบรมหลักสูตรดังกล่าวที่กรมส่งเสริมฯ ได้จัดอบรมและศึกษาระเบียบฯ ให้เกิดความเข้าใจมากขึ้น ๓. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการจัดทำเพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมทั้ง ๑ กิจกรรม ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น	การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและหัวหน้าทุกส่วนงาน กิจกรรมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายใน ติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

๑.ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร

๒.ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาให้มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เปอร์เซ็นต์ในการดำเนินการตามแผนต่ำ

๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการจัดทำ เพื่อจะได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นางศศิญา โมรีรัตน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

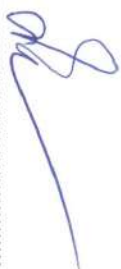
(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การบริหารงานบุคคล เกิดประสิทธิภาพเหมาะสมกับ โครงสร้างการบริหารงานของ อบต. ๒.เพื่อให้การพัฒนาบุคลากร ในหน่วยงานเพื่อเกิด ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และการให้บริการประชาชน มากยิ่งขึ้น	-การบรรจุแต่งตั้งใหม่ เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง , -พนักงานมีการโอนย้าย และมีตำแหน่งว่างลงเป็น เวลานานทำให้การ ปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง -การพัฒนาบุคลากรไม่ เหมาะสมและไม่ต่อเนื่อง สาเหตุนี้เกิดจากปัจจัย ภายนอกที่ไม่สามารถ ควบคุมได้เนื่องจากเกิด โรคระบาดการรวมกลุ่ม หรือการเข้าร่วมอบรม โครงการต่างๆจึงไม่ สามารถเข้าร่วมได้	- ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังให้เหมาะสม กับงบประมาณ ปริมาณ งานหรือภารกิจที่ ปฏิบัติ จริง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมงานในหน้าที่และ งานที่ได้รับมอบหมาย อย่างสม่ำเสมอ - ส่งเสริมขวัญและ กำลังใจจากการประเมินผล การปฏิบัติงานทั้งด้าน ประสิทธิภาพและ -ส่งเสริมกระบวนการสร้าง วัฒนธรรมองค์การภายใน ร่วมกันเพื่อสร้างความ ร่วมมือและความเข้าใจอัน ดีต่อกัน	- การควบคุมที่มียังไม่ ครอบคลุมยังต้องการ ควบคุมต่อไป	-การบรรจุแต่งตั้งใหม่ เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง , -พนักงานมีการ โอนย้ายและมีตำแหน่ง ว่างลงเป็นเวลานานทำให้ การปฏิบัติงานไม่ ต่อเนื่อง -การ พัฒนาบุคลากรไม่ เหมาะสมและไม่ ต่อเนื่องสาเหตุนี้เกิด จากปัจจัยภายนอกที่ ไม่สามารถควบคุมได้ เนื่องจากเกิดโรค ระบาดการรวมกลุ่ม หรือการเข้าร่วมอบรม โครงการต่างๆจึงไม่ สามารถเข้าร่วมได้	- ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังให้เหมาะสม กับงบประมาณ ปริมาณ งานหรือภารกิจที่ ปฏิบัติ จริง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมงานในหน้าที่และ งานที่ได้รับมอบหมาย อย่างสม่ำเสมอ - ส่งเสริมขวัญและ กำลังใจจากการ ประเมินผล การ ปฏิบัติงานทั้งด้าน ประสิทธิภาพและ -ส่งเสริมกระบวนการ สร้างวัฒนธรรมองค์การ ภายในร่วมกันเพื่อสร้าง ความร่วมมือและความ เข้าใจอันดีต่อกัน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักทรัพยากร บุคคล -หัวหน้าสำนัก ปลัด

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ก.จ.ก.ร.ร.ม. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของอปต.บ้านแพน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อใช้เป็นการรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ รายจ่ายเพิ่มเติมและงบประมาณจากเงินสะสม รวมทั้งวางแผนทาง๒.เพื่อให้มีการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามโครงการพัฒนาที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสู่ปี๓.เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	๑.ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร ๒.ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาให้มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เบอร์เซ็นติในการดำเนินการตามแผนต่ำ ๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการงานจัดทำเพื่อจะแต่ให้คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าอบรมหลักสูตรดังกล่าวที่กรมส่งเสริมฯได้จัดอบรมและศึกษาระเบียบฯให้เกิดความเข้าใจในมากขึ้น ๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจใน	- การควบคุมที่มียังไม่ครบคลุมยังต้องการควบคุมต่อไป	จุดอ่อน ๑.ผู้นำ/ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร ๒.ผู้นำขาดการวางแผนในการเสนอปัญหาให้มีการปรับปรุงแผน/เพิ่มเติมแผนบ่อยครั้งทำให้เบอร์เซ็นติในการดำเนินการตามแผนต่ำ ๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความเข้าใจในกระบวนการงานจัดทำเพื่อ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าอบรมหลักสูตรดังกล่าวที่กรมส่งเสริมฯได้จัดอบรมและศึกษาระเบียบฯให้เกิดความเข้าใจในมากขึ้น ๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงาน ต้องเร่งศึกษาระเบียบในการจัดทำ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักวิเคราะห์นโยบายและแผน -หัวหน้าสำนักงานปลัด

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	ในขั้นต้นที่มีความรู้ความ เข้าใจที่ถูกต้อง	กระบวนการจัดทำเพื่อจะ ได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำ พร้อมทั้งประชาชนสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับประชาชน ในขั้นต้นที่มีความรู้ความ เข้าใจที่ถูกต้อง		จะให้ได้คำแนะนำแก่ ผู้นำพร้อมทั้ง ประชาชนสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับ ประชาชนในขั้นต้นที่ มีความรู้ความเข้าใจที่ ถูกต้อง	แผนพัฒนาให้มีความ เข้าใจในกระบวนการงาน จัดทำ เพื่อจะได้ให้ คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อม ทั้งประชาชนสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับประชาชน ในขั้นต้นที่มีความรู้ความ เข้าใจที่ถูกต้อง	

(ลงชื่อ).....



(นางศศิยุพา โมริรัตน์)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๔ /

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง นำส่งรายงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๘๔๓๐๑/๓๕๔ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ตามบันทึกที่อ้างถึง แจ้งให้หน่วยงานย่อยดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ทั้งนี้ กองการศึกษาศาฯ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าวฯเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

รองปลัด อบต.รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษาศาฯ

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษาฯ <u>๑.๑)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> ความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก <u>๑.๒)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ <u>๑.๓)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ ๒.การประเมินความเสี่ยง <u>๑.๑)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย <u>๑.๒)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำงานซึ่งสามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้จากผู้รู้ในส่วนของการเงินและบัญชีของอบต.บ้านแท่นและงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรายการไม่มากเจ้าหน้าที่สามารถเรียนรู้ได้ง่าย <u>๑.๓)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำงานซึ่งสามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้จากผู้รู้ในส่วนของการพัสดุของอบต.บ้านแท่นและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรายการไม่มากเจ้าหน้าที่สามารถเรียนรู้ได้ง่าย	กองการศึกษาศาสนาวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงาน จำนวน ๓ กิจกรรม ๑.กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ข้อสรุปผลการประเมินจากการวิเคราะห์พบว่า กิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรมดังกล่าวยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ได้กำหนดแผนในการปรับปรุงไว้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและหัวหน้าทุกส่วนงาน กิจกรรมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายใน ติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) ๓.๑)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่มีรั้วกั้นบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วน ๑.เพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย ๒.สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกั้นบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก ๓.๒)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓.๓)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับ	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของกองการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๑.๒) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๑.๓) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายสุจิตร รุ่งเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.๑๐) กิจกรรม การพัฒนาคุณภาพชีวิต เด็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิต เด็กให้มีความประพฤติดี การดำเนินงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กขององค์การ ปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙	ไม่มีผู้รับบริเวณศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้เป็น สัดส่วนเพื่อความ ปลอดภัยของเด็ก	๑.เพื่อความปลอดภัยของ เด็กและผู้ดูแลเด็กจำเป็นที่ ต้องเพิ่มความระมัดระวัง ในการควบคุมเด็กให้อยู่ใน บริเวณที่กำหนดและ ปลอดภัย ๒.สนับสนุนการตั้ง งบประมาณในการ ดำเนินการปรับปรุง สิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกัน บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อความปลอดภัยของ เด็ก	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมผลมาจา การขาดงบประมาณใน การก่อสร้างรั้วกัน บริเวณศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง ขาดความเป็น มาตรฐานด้าน สิ่งแวดล้อม(ก่อสร้างรั้ว กันบริเวณศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก)	๑.จัดตั้งงบประมาณใน การปรับปรุง สิ่งแวดล้อมๆ ๒.ใช้เครื่องมือเกณฑ์ การประเมินมาตรฐาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ครูผู้ดูแลเด็ก -ครูผู้ดูแลเด็ก -นักวิชาการศึกษา -ผู้อำนวยการกอง การศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
รายงานการประเมินผลการทำงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานต้อง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร ปกครองท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำ เงินรายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความ ชำนาญในการจัดทำ	ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ.๒๕๕๑ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมผลมาจาก เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในงานที่ทำ ยังต้องมีการควบคุม ต่อเนื่องไป	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความ ชำนาญในการจัดทำ	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อให้ ความรู้ ๒.ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง ๓.สอบถามและศึกษา จากเจ้าหน้าที่ เชี่ยวชาญด้านการเงิน และบัญชีของศพด. และหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ นักวิชาการศึกษา -ผู้อำนวยการกอง การศึกษาฯ

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามกฎหมายอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		การเงินและบัญชีของศพด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง				

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาศาสตร์และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติถูกต้อง ตามระเบียบพัสดุระเบียบ กระทรวงการคลังว่าการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุ	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน ด้านการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังขาด ความรู้ความชำนาญในการ การทำ	ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ ระเบียบกระทรวงการคลังว่า การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -สอบถามและศึกษาจาก เจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงาน พัสดุของศพด.และหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่ยังไม่ ครอบคลุมมีผลมาจาก เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ ชำนาญในงานที่ยังต้อง มีการควบคุมต่อไป	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังขาด ความรู้ความชำนาญใน การทำ	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้ ๒.ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง ๓.สอบถามและศึกษาจาก เจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้าน งานพัสดุของศพด.และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักวิชาการศึกษา ผู้อำนวยการกอง การศึกษา

(ลงชื่อ).....

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รักษาการผู้อำนวยการศึกษา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ที่ ขก ๘๔๓๐๓ / -

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง นำส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อ้างถึง บันทึกข้อความที่ ขก ๘๔๓๐๑/๓๕๔ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ตามบันทึกที่อ้างถึง แจ้งให้หน่วยงานย่อยดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ทั้งนี้ กองช่าง ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าวฯเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นายสุจิต รุ่งเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง ๑.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง ๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ๓.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่ ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจาก ๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงาน การดำเนินการล่าช้า ๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่จำเป็นต้องมีการขอความร่วมมือและการรับกับหน่วยงานอื่น ๓.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่ ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงาน การดำเนินการล่าช้าควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด ๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ควบคุมโดยของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือต่างๆ และมีการขอความร่วมมือและกับหน่วยงานอื่น ๓.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	กองช่าง สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้น ในกิจกรรม คือ งานก่อสร้าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมทั้ง กิจกรรม ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ

๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง

๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของงาน และเกิดประโยชน์ อย่างสูงสุด ๓. เพื่อให้งานตามโครงการ เป็นไปตามรูปแบบตามสัญญา	๑. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการ ให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง ๒. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ ที่ทันสมัยในการ ตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่ สามารถระบุได้ว่าได้ คุณภาพตามที่กำหนดใน รูปแบบหรือไม่ ๓.บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติ ตามหนังสือสั่งการ	๑. ความคุมโดยช่างผู้ ควบคุมงานควบคุมงาน อย่างเคร่งครัดรวมทั้ง คณะกรรมการตรวจสอบการ จ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง อย่างเคร่งครัด ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อให้มีความรู้ ๔. ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการปฏิบัติงาน ป้องกันอย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอจำเป็นต้อง ควบคุมต่อไปอย่าง ต่อเนื่อง	๑. ผู้รับจ้างไม่ ดำเนินการให้เป็นไป ตามสัญญาจ้าง ๒. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยใน การตรวจสอบคุณภาพ วัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้า มากโดยไม่สามารถระบุ ได้ว่าได้คุณภาพตามที่ กำหนดในรูปแบบ หรือไม่ ๓. บุคลากรยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติตามหนังสือ สั่งการระเบียบข้อ กฎหมาย ที่มีกร เปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ ควบคุมงานก่อสร้างให้ ประสานกับผู้รับจ้างใน การควบคุมขั้นตอน การก่อสร้างให้เป็นไป ตามรูปแบบที่กำหนด เพื่อลดขั้นตอนในการ แก้ไขงานภายหลัง ๒. ใช้ผลทดสอบจาก หน่วยงานที่ได้ มาตรฐานและเชื่อถือ ได้ ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ ควบคุมงานให้กำกับ ดูแลควบคุมงาน ณ สถานที่ก่อสร้างอย่าง ใกล้ชิดเพื่อเป็นไปตาม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นายช่างโยธา -ผู้อำนวยการกอง ช่าง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					รูปแบบรายการ ๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ความรู้ ๕.ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการ ปฏิบัติงานอย่างไร ต่อเนื่อง ๖.มีการของบประมาณ เพื่อจัดซื้อเครื่องมือ และอุปกรณ์ที่มี คุณภาพและเพียงพอ	

(ลงชื่อ).....

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอชนบท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นกำหนดซึ่งเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีเพียงพอและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอชนบท



(ลงชื่อ).....

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษาอย่างละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ยังมีข้อผิดพลาด

๑.๒) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์

๒.เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญเกี่ยวกับแผนที่ภาษี

- ๑.๓) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ
- ๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง
 - ๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่
 - ๓.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่

๑.๔) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร

ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๕)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ไม่มีรั้วกั้นบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๑.๖)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานตามการจัดท่างการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ

๑.๗)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุของ ศพด.

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ .พ.ศ. ๒๕๖๐ และ.พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์และการเขียนหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ได้รับมอบ สํารวจครุภัณฑ์เพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์

๔.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง

๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๒)กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี

๓.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ

๒.๓) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงานการดำเนินการล่าช้าควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด

๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ควบคุมโดยของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือต่างๆและมีการขอความร่วมมือและกับหน่วยงานอื่น

๓.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๔) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร

ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

-ให้ครูและบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการในการจัดการเรียนการสอนไปพลางก่อน และทำการจ้างเหมาผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก

๒.๕) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.เพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย

๒.สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๒.๖) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ.๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๗) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.สอบถามและศึกษาขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัด

(ลงชื่อ).....

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น อำเภอนบพ จังหวัดขอนแก่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง 1.1) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e laas)เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง 1.2) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ 1.1เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ 1.ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน 2.ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง 3.การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษารายละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.1-3 การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ยังมีข้อผิดพลาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาวิธีการคิดเพื่อลดข้อผิดพลาด	ผลการประเมิน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น 5 งาน คือ 1) งานบริหารทั่วไป 2) งานนโยบายและแผน 3) งานกฎหมายและคดี 4) งานสวัสดิการและสังคม 5) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผลการประเมินพบว่า ในปัจจุบันปริมาณที่ผ่านมาพบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ 1.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น 2.กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) 1.3)กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน 1.1เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ 1.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์ 2อัตราค่าสิ่งไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้ กองช่าง 1.4) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ 1.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง 2.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ 3บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่ กองการศึกษา 1.5) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดกับสภาพแวดล้อมภายใน คือ 1.ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 1.6)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก 1.7)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ 1.8)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการที่ทำ	ผลการประเมิน 1. ใช้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 หมวด 6 ข้อ 29 และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 ข้อ 13 ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินแผนพัฒนา เป็นผู้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ซึ่งคณะกรรมการจะต้องดำเนินการกำหนดแนวทางวิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา 2. ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯกองคลังในภารกิจ 3 งาน คือ 1.งานการเงินและบัญชี 2.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 3.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 พบว่า กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>2.การประเมินความเสี่ยง</u> <u>1.1) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี /ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)</u> จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นเป็นความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ทั้งบุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย ผู้บังคับบัญชาต้องเพิ่มความระมัดระวังบริหารความเสี่ยงในงานฯเพิ่มขึ้น และติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่ง อบต.บ้านแท่นจัดทำแบบบัญชีมาตรฐานภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรงประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นยังสามารถควบคุมได้ผู้บังคับบัญชาเพิ่มความระมัดระวังและคอยกำกับช่วยเหลือใกล้ชิดป้องกันข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน	<u>กองช่าง</u> สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ 2 งาน คือ 1. งานก่อสร้าง 2. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้น ในกิจกรรม คือ งานก่อสร้าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง <u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> จากการวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 พบจุดอ่อนในภารกิจงาน จำนวน 3 กิจกรรม 1.กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 2.กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 3.กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ข้อสรุปผลการประเมินจากการวิเคราะห์พบว่า กิจกรรมทั้ง 3 กิจกรรมดังกล่าวยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ได้กำหนดแผนในการปรับปรุงไว้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.การประเมินความเสี่ยง(ต่อ) 1.2) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับกลางเป็นความเสี่ยงเกิดจากการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง 1.3)กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จากการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต้นการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์อัตราค่าสิ่งไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้อีกทั้งผู้เข้าอบรมไม่สามารถปฏิบัติงานได้ผู้บังคับบัญชาต้องเพิ่มความระมัดระวังบริหารความเสี่ยงในงานฯเพิ่มขึ้นและติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง 1.4) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจาก 1.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงาน การดำเนินการล่าช้า 2.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่จำเป็นต้องมีการขอความร่วมมือและการรับกับหน่วยงานอื่น 3.บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่ 1.5)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย	การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.การประเมินความเสี่ยง(ต่อ) 1.6)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำงานซึ่งสามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้จากผู้รู้ในส่วนของการเงินและบัญชีของอบต.บ้านแท่นและงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรายการไม่มากเจ้าหน้าที่สามารถเรียนรู้ได้ง่าย 1.7)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการประเมินความเสี่ยงในระดับต้นเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำงานซึ่งสามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้จากผู้รู้ในส่วนของการพัสดุของอบต.บ้านแท่นและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรายการไม่มากเจ้าหน้าที่สามารถเรียนรู้ได้ง่าย 3.กิจกรรมการควบคุม 3.1) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS) 1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.2547และเพิ่มเติมแก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่4)พ.ศ.2561 2.ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม 3. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัด ทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท.พ.ศ.2558 4.การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบ ประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม 5.กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและหัวหน้าทุกส่วนงาน กิจกรรมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น บัญชีภายใน ติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) 6.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง 7.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 3.2) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 1.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 2.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง 3.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์และการเขียนหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ได้รับมอบ สํารวจครุภัณฑ์เพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์ 4.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง 5.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 3.3) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 1.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติกรม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี 3.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ 3.4) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง 1.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงานการดำเนินการล่าช้าควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด 2.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามา โดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ควบคุมโดยของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือต่างๆและการขอความร่วมมือและกับหน่วยงานอื่น 3.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงานมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) 3.5) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ 2559 -ให้ครูและบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการในการจัดการเรียนการสอนไปพลางก่อน และทำการจ้างเหมาผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก 3.6)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วน 1.เพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย 2.สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก 3.7)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ.2551 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 3.8)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 -สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) 4. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมทั้ง 10 กิจกรรม 4.1 มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน 4.2 จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง 4.3 มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา 4.4 จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ 4.5 จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม 5. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

1.1) กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีการกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย

ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e laas)เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐซึ่ง อบต.บ้านแท่นจัดทำแบบบัญชีมาตรฐาน

ภาครัฐ การปฏิบัติงานและการรายงานตามแบบมีรายละเอียดที่มากและผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งยังต้องศึกษารายละเอียดอีกมากทำให้การทำงานอาจเกิดการล่าช้าและขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง

1.2) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

1.1 เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

1. ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วน

2. ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถระบุหมายเลขได้ทำให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดในการปฏิบัติหน้าที่และขาดการศึกษาระเบียบอย่างจริงจัง

3. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษารายละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.1-3 การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ยังมีข้อผิดพลาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาวิธีการคิดเพื่อลดข้อผิดพลาด

1.3) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

1.1 เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

1. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์

2 อัตราค่าสิ่งไม่เพียงพอเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้

1.4) กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ

1. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง

2. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่

3. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขใหม่

1.5) กิจกรรม การบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดกับสภาพแวดล้อมภายใน คือ

1. ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ 2559

1.6) กิจกรรม การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยงจุดอ่อนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือไม่มีรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

1.7) กิจกรรม การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

1.8) กิจกรรม การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นของ อปท.บ้านแท่น	1.ผู้นำ/ประชาชน ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นเท่าที่ควร	1. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผนพัฒนาของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ เพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่ยังไม่ ครอบคลุมยังต้องการ ควบคุมต่อไป	จุดอ่อน 1.ผู้นำ/ประชาชน ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น เท่าที่ควร 2.ผู้นำขาดการ วางแผนในการเสนอ ปัญหาการปรับปรุง แผน/เพิ่มเติมแผน บ่อยครั้งทำให้ เปอร์เซ็นต์ในการ ดำเนินการตามแผนต่ำ 3.เจ้าหน้าที่ที่	1. กำชับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนาของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ เพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง 2.ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้าอบรม หลักสูตรดังกล่าวที่กรม ส่งเสริมฯได้จัดอบรม และศึกษาระเบียบฯให้	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน -หัวหน้าสำนัก ปลัด
วัตถุประสงค์	1.เพื่อใช้เป็นกรอบในการ จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ รายจ่าย เพิ่มเติมและงบประมาณจาก เงินสะสม รวมทั้งวางแผนทาง 2.เพื่อให้มีการปฏิบัติให้บรรลุ วัตถุประสงค์ตามโครงการ พัฒนาที่กำหนดไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี 3.เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม	2.ผู้นำขาดการวางแผน ในการเสนอปัญหาการ ปรับปรุงแผน/เพิ่มเติม แผนบ่อยครั้งทำให้ เปอร์เซ็นต์ในการ ดำเนินการตามแผนต่ำ 3.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ งานต้องเร่งศึกษา ระเบียบในการจัดทำ แผนพัฒนาให้มีความ				

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
คิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหา ในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	เข้าใจในกระบวนการงาน จัดทำเพื่อจะได้ให้ คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อม ทั้งประชาสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับประชาชน ในพื้นที่ให้มีความ เข้าใจที่ถูกต้อง	3.เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานต้องเร่งศึกษาระเบียบ ในการจัดทำแผนพัฒนาให้ มีความเข้าใจใน กระบวนการงานจัดทำเพื่อจะ ได้ให้คำแนะนำแก่ผู้นำ พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับประชาชน ในพื้นที่ให้มีความ เข้าใจที่ถูกต้อง		รับผิดชอบงานต้องเร่ง ศึกษาระเบียบในการ จัดทำแผนพัฒนาให้มี ความเข้าใจใน กระบวนการงานจัดทำเพื่อ จะได้ให้คำแนะนำแก่ ผู้นำพร้อมทั้ง ประชาสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับ ประชาชนในพื้นที่ให้ มีความรู้ความเข้าใจที่ ถูกต้อง	เกิดความเข้าใจในมากขึ้น 3.เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานต้องเร่งศึกษา ระเบียบในการจัดทำ แผนพัฒนาให้มีความ เข้าใจในกระบวนการงาน จัดทำเพื่อจะได้ให้ คำแนะนำแก่ผู้นำพร้อม ทั้งประชาสัมพันธ์ทำ ความเข้าใจกับประชาชน ในพื้นที่ให้มีความ เข้าใจที่ถูกต้อง	

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๒๕๕

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี /ระบบบัญชี <u>คอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS)</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน	1.การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา การปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลายพร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จังก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน 2.บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย	1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.2547และเพิ่มเติม 2. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัด ทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท.พ.ศ.2558 3. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่าย	- การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม แต่ขั้นตอนของกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีจำเป็นต้องมีการควบคุมต่อเนื่องไปทุกปี	1.การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การนำฝากเงินการเก็บรักษาเงินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการปฏิบัติงานในกองคลังมีภารกิจหลากหลาย พร้อมทั้งมีระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเยอะ จังก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน 2.บุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย	1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของอปท.พ.ศ.2547และเพิ่มเติม 2.ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี -ผู้อำนวยการกองคลัง

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ 3. เพื่อให้การการบันทึกบัญชี ระบบคอมพิวเตอร์เป็นไป อย่างครบถ้วนสมบูรณ์เป็น ปัจจุบัน		เพิ่มเติม 4. กฎหมาย หนังสือสั่ง การ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง 5. มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายในกอง คลัง 6. มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง จากผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงาน มีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมี หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน			0410.3/ว 731 ลง วันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทาง การจัดทำรายงาน การเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศ กระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และ วิธีปฏิบัติการทำงาน บัญชี การจัดทำ ทะเบียนและรายงาน การเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่	

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					แก้ไขเพิ่มเติม 3. ระเบียบของ กรมการปกครองว่า ด้วยการบันทึกบัญชี การจัด ทำทะเบียน และรายงานการเงิน ของอปท.พ.ศ.2558 4. การปฏิบัติตาม ข้อบัญญัติ เรื่องงบ ประมาณรายจ่าย ประจำปีและ งบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม 5. กฎหมาย หนังสือ สั่งการ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง 6. มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายใน กองคลัง	

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					7.มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องจาก ผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงานมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรม เมื่อมีหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ 1.ควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สิน ของทางราชการ 2.เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบ พัสดุระเบียบ กระทรวงการคลังว่าการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560 กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	1.ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุม บันทึกไม่ครบถ้วน 2.ครุภัณฑ์ที่มีไม่สามารถ ระบุหมายเลขได้ทำให้ เกิดปัญหาในการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี และคณะกรรมการที่ เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัดใน การปฏิบัติหน้าที่และ ขาดการศึกษาระเบียบ อย่างจริงจัง	1.ระเบียบพัสดุระเบียบ กระทรวงการคลังว่าการ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และ พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 2.กฎหมาย หนังสือสั่ง การและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง 3.ให้คำสั่งเกี่ยวกับการ บันทึกควบคุมครุภัณฑ์ และการเขียนหมายเลข กำกับตัวครุภัณฑ์ให้ ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ ได้รับมอบ สำรองครุภัณฑ์ เพื่อกำกับหมายเลขให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงกับ	-การควบคุมที่ยังอยู่ยังไม่ เพียงพอและเหมาะสม จำเป็นต้องมีการควบคุม ต่อเนื่อง	1.ครุภัณฑ์ในทะเบียน คุมบันทึกไม่ครบถ้วน 2.ครุภัณฑ์ที่มีไม่ สามารถระบุหมายเลข ได้ทำให้เกิดปัญหาใน การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีและ คณะกรรมการที่ เกี่ยวข้องไม่เคร่งครัด ในการปฏิบัติหน้าที่ และขาดการศึกษา ระเบียบอย่างจริงจัง	1.กำกับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบ พัสดุระเบียบ กระทรวงการคลังว่า กับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560 และพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560 2.กฎหมาย หนังสือสั่ง การและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง 3.ให้คำสั่งเกี่ยวกับ การบันทึกควบคุม ครุภัณฑ์และการเขียน หมายเลขกำกับตัว ครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักวิชาการพัสดุ -ผู้อำนวยการกอง คลัง

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		ทะเบียนครุภัณฑ์ 4.สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุ 5.มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายในกอง คลัง 6.มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง จากผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงานมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมี หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน			ชัดเจนในหน้าที่ที่ได้รับ มอบ สำรองครุภัณฑ์ เพื่อกำกับหมายเลขให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงกับ ทะเบียนครุภัณฑ์ 4.สรรหาเจ้าหน้าที่ พัสดุ 5.มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานภายใน กองคลัง 6.มีการติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องจาก ผู้บังคับบัญชา มีการ ประชุมเพื่อติดตามการ ดำเนินงานมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมี หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน	

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

๒๑๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินสมบูรณ์ สามารถให้บริการประชาชนได้อย่างสมบูรณ์ 2. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ของอปท. และปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการของกรมฯ	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถให้บริการประชาชนได้อย่างสมบูรณ์ 2 อัตราการประเมินเพิกถอนเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้	1. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานระเบียบกระทรวงมหาดไทยหนังสือสั่งการและมติกรม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2. ตรวจสอบจากลูกหนี้ต่างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี 3. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ	- การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอมีผลมาจากขาดเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งงานโดยตรง	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถให้บริการประชาชนได้อย่างสมบูรณ์ 2 อัตราการประเมินเพิกถอนเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนี้	1. ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบหมายถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยหนังสือสั่งการและมติกรม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2. ตรวจสอบจากลูกหนี้ชำระและติดตามประเมินผลทุกปี 3. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด ๓. เพื่อให้งานตามโครงการเป็นไปตามรูปแบบตามสัญญา	1. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง 2. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ 3. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ การเปลี่ยนแปลงแก้ไขใหม่	1. ควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบงานที่หน้าตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด 3. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้ 4. ผู้บังคับบัญชากำกับติดตามการปฏิบัติงานป้องกันอย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอจำเป็นต้องควบคุมต่อไปอย่างต่อเนื่อง	1. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง 2. ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ 3. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานหนังสือสั่งการระเบียบข้อ	1. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างให้ประสานกับผู้รับจ้างในการควบคุมขั้นตอนการก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนดเพื่อลดขั้นตอนในการแก้ไขงานภายหลัง 2. ใช้ผลทดสอบจากหน่วยงานที่ได้มาตรฐานและเชื่อถือ 3. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานให้กำกับดูแลควบคุมงาน ณ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ - นายช่างโยธา - ผู้อำนวยการกองช่าง

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
				กฎหมาย ที่มีการ เปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่	สถานที่ก่อสร้างอย่าง ใกล้ชิดเพื่อเป็นไปตาม รูปแบบรายการ 4.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อให้มี ความรู้ 5.ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง 6.มีการของประมาณ เพื่อจัดซื้อเครื่องมือ และอุปกรณ์ที่มี คุณภาพและเพียงพอ	

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๒๑๕

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การบริหาร การศึกษา-การพัฒนา บุคลากรวัดอุปสงค์ 1.เพื่อให้มีบุคลากร (ครูผู้ดูแลเด็ก-เด็กนักเรียน) ผู้ดูแลเด็ก-เด็กนักเรียน เพียงพอต่อการจัดการเรียน การสอนของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กองค์การบริหารส่วน บ้านแท่น	1.ครูผู้ดูแลเด็กไม่ไปตามสถิติส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก-เด็กนักเรียน) มาตรฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ องค์การบริหารส่วน ท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ 2559	ให้ครูและบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการในการจัดการ เรียนการสอนไปพลางก่อน และทำการจ้างเหมาผู้ช่วย ผู้ดูแลเด็ก	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่รอบคอบมีผลมาจากตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กไม่ได้กำหนดไว้ในแผน อัตรากำลังสี่ปีของ อบต. บ้านแท่น	1.ครูผู้ดูแลเด็กไม่ไปตามสถิติส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก-เด็กนักเรียน) มาตรฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ องค์การบริหารส่วน ท้องถิ่นประจำปี งบประมาณ 2559 2.เด็กนักเรียนในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กขาด โอกาสที่ได้รับการอบรม เลี้ยงดู จัดประสบการณ์ การเรียนรู้ที่เหมาะสม กับวัย	1.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อใหม่ ความรู้ 2.ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการปฏิบัติงาน ปี ๒๐๑๖ ท้องถิ่น ตนเอง 2. มี ก ร ข อ ง บ ปร ะ ม า ณ เพื่อ จัดซื้อเครื่องมือและ อุปกรณ์ที่มีคุณภาพ และเพียงพอแก่การ บริการ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น และบรรเทาสา ธารณภัย -หัวหน้าสำนักปลัด

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
				อัตราค่าสิ่งสืบของ อบต. บ้านแท่น		

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๒๓๕

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม 1.10) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ไม่มีผู้รับบริการในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก	1.เพื่อความปลอดภัยของเด็กผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย 2.สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินงานปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่รอบคอบมีผลมาจากการขาดงบประมาณในการก่อสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความเป็นมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อม(ก่อสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	1.จัดตั้งงบประมาณในการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมๆ 2.ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -ครูผู้ดูแลเด็ก -นักวิชาการศึกษา -ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๒๒๕

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> 1. เพื่อให้การปฏิบัติงานต้อง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร ปกครองท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมและ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำ เงินรายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ.	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความ ชำนาญในการทำ	ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ.2551 และหนังสือสั่ง	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมมีผลมาจาก เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในงานที่ทำ ยังต้องมีการควบคุม ต่อเนื่องไป	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความ ชำนาญในการทำ	1. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อให้มี ความรู้ 2. ผู้บังคับบัญชากำกับ ติดตามการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง 3. สอบถามและศึกษา จากเจ้าหน้าที่ เชี่ยวชาญด้านการเงิน และบัญชีของศพด. และหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ -นักวิชาการศึกษา -ผู้อำนวยการกอง การศึกษาฯ

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
2551 และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง		การที่เกี่ยวข้อง -สอบถามและศีกษาจาก เจ้าหน้าที่ผู้เชี่ยวชาญด้าน การเงินและบัญชีของศพต. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง				

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๒๓๔

(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการพัฒนาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> 1. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดและระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำ	ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 - สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมมีผลมาจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในงานที่จำเป็นต้องมีการควบคุมต่อเนื่อง	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการทำ	1. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้มีความรู้ 2. ผู้บังคับบัญชากำกับติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง 3. สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ - นักวิชาการศึกษานักเรียนช่วยการกองการศึกษา

(ลงชื่อ).....

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแพ้น

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า เห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น มีเพียงพอและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....

(นางวันดี สียา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**๑.๑) กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

๑. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ต้องศึกษาอย่างละเอียดของสินทรัพย์และการจัดทำแบบ สท.๑-๓ การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ยังมีข้อผิดพลาด

๑.๒) กิจกรรม ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีได้อย่างสมบูรณ์

๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญเกี่ยวกับแผนที่ภาษี

๑.๓) กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ

๑. ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง
๒. ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่

๓. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ใหม่

๑.๔) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร

ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๕)กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ไม่มีรั้วกั้นบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นสัดส่วนเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๑.๖)กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานตามการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ

๑.๗)กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุของ ศพด.

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.ระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ .พ.ศ. ๒๕๖๐ และ.พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.ให้ความสำคัญกับการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์และการเขียนหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องชัดเจนในทันทีที่ได้รับมอบ สำรองครุภัณฑ์เพื่อกำกับหมายเลขให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์

๔.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง

๕.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๒)กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี

๓.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการ

๒.๓) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

๑.ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อให้เกิดการแก้ไขงานการดำเนินการล่าช้าควบคุมโดยช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด

๒.ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการตรวจสอบคุณภาพวัสดุที่ผู้รับจ้างนำเข้ามาโดยไม่สามารถระบุได้ว่าได้คุณภาพตามที่กำหนดในรูปแบบหรือไม่ ควบคุมโดยของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือต่างๆและมีการขอความร่วมมือและกับหน่วยงานอื่น

๓.มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากผู้บังคับบัญชา มีการประชุมเพื่อติดตามการดำเนินงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเมื่อมีหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๔) กิจกรรมการบริหารการศึกษา-การพัฒนาด้านบุคลากร

ครูผู้ดูแลเด็กไม่เป็นไปตามสัดส่วน(ครูผู้ดูแลเด็ก:เด็กนักเรียน)มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

-ให้ครูและบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการในการจัดการเรียนการสอนไปพลางก่อน และทำการจ้างเหมาผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก

๒.๕) กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. เพื่อความปลอดภัยของเด็กครูผู้ดูแลเด็กจำเป็นต้องเพิ่มความระมัดระวังในการควบคุมเด็กให้อยู่ในบริเวณที่กำหนดและปลอดภัย

๒. สนับสนุนการตั้งงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมสร้างรั้วกันบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อความปลอดภัยของเด็ก

๒.๖) กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ศึกษาและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. สอบถามและศึกษาจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีของศพด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๗) กิจกรรมการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบกระทรวงการคลังว่าการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. สอบถามและศึกษาขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่เชี่ยวชาญด้านงานพัสดุของศพด. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัด

สำเนาฉบับ



ที่ ขก ๘๔๓๐๑/๕๕๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น
อำเภอชนบท จังหวัดขอนแก่น ๔๐๑๘๐

๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอชนบท

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายใน อบต.บ้านแท่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติต่อไป

บัดนี้ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น ได้ดำเนินการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาลงนามเรียบร้อยแล้ว และเพื่อให้การรายงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบปฏิบัติ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่นจึงจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวให้นายอำเภอเพื่อเสนอคณะกรรมการระดับอำเภอดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลต่อสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแท่น

นางลัดดาวัลย์ แก้วสุพรรณ
12/ธ.ค./2567

งานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๓๓๐-๖๙๒๒ www.banthan.go.th

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทวน.....
ตรวจ.....

ขอนแก่น : เมืองหัตถกรรมโลกแห่งผ้ามัดหมี่ขอนแก่น
Khon Kaen : World Craft City for Ikat (Mudmee)