



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
ที่ ๓๕๖/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิด
ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตาม
กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง
กำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------|--|----------------------|
| ๑. นางประชุมพร สุจินดากิจ | ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นางสาวปวีณา สมานวงษ์ | นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด | คณะกรรมการ |
| ๓. นายนพจุจ บุตรชาติ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | คณะกรรมการ |
| ๔. นางสาวชนิดา วิไลวรรณ | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา | คณะกรรมการ |
| ๕. นายภัทรพงศ์ จอกทอง | วิศวกรโยธาปฏิบัติการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๖. นางสาวปวีณา สมบัติธีระ | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน | เลขานุการ/คณะกรรมการ |

คณะกรรมการ ฯ มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ
องค์การบริหารส่วนตำบล
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

/คณะกรรมการ.....

ให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ เพื่อพิจารณาขานามและจัดส่งให้นายอำเภอคอนสวรรค์ ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้รายงานในรูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และข้อ ๓๐ วรรคสาม

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัดกรณี มีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอทราบ โดยด่วน

๖.ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่ สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายเสกสรรค์ จอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ผู้พิมพ์.....
ผู้เก็บ.....
ผู้ตรวจ.....





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด อบต.ช่องสามหมอ โทร ๐ ๔๔๐๕ ๒๕๐๘

ที่ ขย ๗๘๘๐๓/ วันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเวียนแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าส่วนราชการ

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริการจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๔.๔/๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

ข้อเสนอ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปสู่การปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการ ปฏิบัติงาน สามารถลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบล ช่องสามหมอให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ คณะกรรมการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงได้กำหนดแนวทางในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น และขอแจ้งเวียนแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การ บริหารส่วนตำบลช่องสามหมอให้ทุกส่วนราชการทราบและศึกษาทำความเข้าใจ เพื่อดำเนินการจัดทำระบบ ควบคุมภายใน แล้วส่งให้สำนักปลัดดำเนินการจัดทำในภาพรวมขององค์กร เพื่อรองรับการตรวจสอบจากหน่วย ตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นางสาวปรีชา สมานวงษ์)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด

.....

(ลงชื่อ)

(นางประจุมพร สุจินตาทิจ)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

-ทราบ	
หัวหน้าสำนักปลัด	
ผู้อำนวยการกองคลัง	
ผู้อำนวยการกองช่าง	
ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	

ความเห็น นายก ฯ

.....

(นายกสิกร สิมมาวงศ์)


รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร)
องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ


วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. - ๑๑.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ผู้เข้าประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นางประชุมพร สิงจนตากิจ	ผู้อำนวยการกองคลัง รก. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ	
๒	นางสาวปริษา สมานวงษ์	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รก. หัวหน้าสำนักปลัด	
๓	นายนพรุจ บุตรชาติ	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	
๔	นางสาวชนิตา วิไลวรรณ	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รก. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	
๕	นายภัทรพงศ์ จอกทอง	วิศวกรโยธาปฏิบัติการ รก. ผู้อำนวยการกองช่าง	
๖	นางสาวปวีณา สมบัติธีระ	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	

ผู้ร่วมประชุม

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายกสิกร สิมมาวงศ์	รองนายก อบต. รักษาการแทนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ	

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร)

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

วันที่ ๓ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

เปิดประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

นางประชุมพร สุจินดาภิจ
ผู้อำนวยการกองคลัง รก.
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ช่องสามหมอ

นางสาวปวีณา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

-ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ เปิดการประชุมและกล่าวถึงวัตถุประสงค์ในการประชุมคณะกรรมการครั้งนี้

-สวัสดิ์ศึคะ คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและผู้เข้าร่วมประชุมทุกท่าน ดิฉันในฐานะประธานคณะกรรมการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ขอขอบคุณทุกท่านอย่างยิ่งที่ให้ความร่วมมือในการประชุมครั้งนี้ เชิญเลขานุการแจ้งวัตถุประสงค์ในการประชุมครั้งนี้

-สวัสดิ์ศึคะประธานและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และผู้ที่เข้าร่วมประชุมทุกท่าน ดิฉันขอแจ้งวัตถุประสงค์ในการประชุมครั้งนี้คะ

๑. เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน จึงมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ที่ ๓๖๕/๒๕๖๗ ลง วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗

๒. หลักการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO : ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ คือ

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม – ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยมการมอบอำนาจหน้าที่ นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้างบุคลากร ความซื่อสัตย์/จริยธรรม บริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง – ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงหาผลกระทบ การจัดการความเสี่ยง

๒.๓ กิจคณะทำงานควบคุม – นโยบาย/วิธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือการสอบทาน การแบ่งแยกหน้าที่

๒.๔ สารสนเทศ และการสื่อสาร – พอเพียง ถูกต้องเหมาะสม ทันเวลา

๒.๕ การติดตามและประเมินผล ทั้งนี้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลที่รายงาน

๓) การปฏิบัติ.....

นางสาวปวีณา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓. การดำเนินงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งมีแนวคิดดังนี้

๓.๑ การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ

๓.๒ การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร

๓.๓ เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓.๔ ต้องมีการปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

๓.๕ มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย

๓.๖ การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับของหน่วยงาน ที่ทราบดีว่าจุดใดของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมภายในเพื่อป้องกัน แก้ไข โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่าง ๆ ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในกำหนดขึ้นมาเป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นระบบการควบคุมภายในจึงเป็นการมองปัญหาในอดีต เพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาคือความเสี่ยง

๔.ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอในการจัดวางระบบควบคุมภายใน

- ตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้กำหนดขั้นตอนการจัดวางดังนี้

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	จุดควบคุมความเสี่ยง
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ๒.คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑.แต่งตั้งจากบุคลากรทุกสำนัก/กอง ๒.กำหนดหน้าที่ให้ชัดเจน ๓.คำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน
บุคลากรทุกคน	๑.จัดทำ Flowchart การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ๒.นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขมาประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในในการเข้าตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑.จัดทำให้ครบทุกกระบวนการงาน ๒.จัดทำให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด ๓.สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๔.จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน ๔๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑.นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๔) ๒.สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมหน่วยงานของรัฐ (ปค.๕) ๓.จัดทำหนังสือรับรองผลการประเมินการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (ปค.๑)	๑.ประเมินจากแบบ ปค.๔ ของทุกสำนัก/กอง ๒.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓.รวบรวมจากทุกส่วนงานย่อย ๔.สรุปให้ครบองค์ประกอบจัดทำรายงานภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	๑.พิจารณาลงนามใน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕	๑.พิจารณาความถูกต้องเหมาะสม ๒.ลงนามในแบบต่างๆ ให้ครบถ้วน
ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ	๑.สอบทาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ และจัดทำแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๖	๑.ตรวจสอบครบถ้วนถูกต้อง ๒.ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปีที่รายงาน
ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑.จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ แบบ ปค.๖ ต่อผู้กำกับดูแล	๑.รวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้อง จัดเรียงเอกสารตามลำดับ ๒.จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ภายใน ๔๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

นางสาวปวีณา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

-ขอแจ้งมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์
 กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
 ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีองค์ประกอบ
 ดังนี้

- ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม
- ๒.การประเมินความเสี่ยง
- ๓.กิจกรรมทำงาน
- ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร
- ๕.การติดตามประเมินผล

-องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมี
 สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญของ
 องค์ประกอบอื่นๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการ
 ดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงาน
 บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องพื้นฐานที่สำคัญที่สุด
 ของการบริหารองค์กร ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของ
 หน่วยรับตรวจต้องสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมี
 ทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจเกิด
 จิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่
 ได้รับมอบหมายและความสำคัญของประสิทธิผลการควบคุมภายใน
 สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่างๆ ซึ่งส่งเสริมให้
 องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่นๆ มีประสิทธิผลในหน่วยรับ
 ตรวจ หรือให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น หรือทำให้
 บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น สภาพแวดล้อมของ
 การควบคุมเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนักและ
 บรรยากาศของการควบคุมในหน่วยงาน ให้บุคลากรในหน่วยงาน
 เกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ โดยเน้นการ
 สร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูงสภาพแวดล้อมการควบคุมมี
 ปัจจัยต่างๆ เช่น

๑) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่จะทำให้เกิด
 คุณธรรมในการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ในหน่วยงาน เป็นที่ยอมรับว่า
 หน่วยรับตรวจที่มีบุคลากรที่ซื่อสัตย์และมีจริยธรรมจำนวนมาก
 สามารถนำพาหน่วยงานของตนก้าวหน้า เป็นที่ยอมรับของ
 สาธารณชนโดยทั่วไป ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นแบบอย่างที่ดีโดย
 การแสดงออกอย่างสม่ำเสมอทั้งโดยคำพูดและการกระทำ รวมทั้ง
 สื่อสารภายในให้บุคลากรทราบถึงการปฏิบัติของผู้บริหาร และควร
 จัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมรวมถึงข้อห้ามบุคลากรในลักษณะที่มี
 ผลประโยชน์ทับซ้อน

นางสาวปวีณา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

๒) การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร

ความรู้ความสามารถของบุคลากร เป็นปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน ดังนั้น ผู้บริหารจะต้องเป็นผู้กำหนดระดับความรู้ความสามารถ ทักษะ รวมทั้งความชำนาญและประสบการณ์สำหรับบุคลากรในตำแหน่งต่างๆ ว่าควรอยู่ระดับใดเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาแต่งตั้งบุคลากรให้เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ เครื่องมือที่สำคัญก็คือการจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงาน

๓) คณะทำงานบริหาร และคณะทำงานตรวจสอบ

คณะทำงานบริหารมีส่วนสำคัญต่อการกำกับดูแลและกิจการซึ่งหากหน่วยงานมีการกำกับดูแลที่ดีจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพด้วยส่วนคณะทำงานตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยในการตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามทิศทางที่คณะทำงานบริหารกำหนดรวมถึงผลสำเร็จตามแผนงานต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารดำเนินการ และคณะทำงานตรวจสอบจึงต้องมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีความรู้ความสามารถซึ่งจะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔) ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร

ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร หมายถึง ปฏิบัติงานที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารแต่ละคนมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งประสบการณ์ที่แตกต่างกันซึ่งส่งผลกระทบต่อโครงสร้างและประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

๕) โครงสร้างองค์กร

โครงสร้างองค์กร เป็นการกำหนดลำดับการบริหาร การควบคุม ความรับผิดชอบกิจกรรม รวมถึงเส้นทางการรายงานผลการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของบุคลากรในระดับต่างๆ โดยคำนึงถึงความรู้ความสามารถของบุคคลเหล่านั้น โดยโครงสร้างที่ดีได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดีเป็นพื้นฐานที่สำคัญที่จะทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นสิ่งที่บ่งบอกให้เห็นถึงกรอบการทำงานของแต่ละกิจกรรมที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ลักษณะโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมของแต่ละแห่ง อาจไม่เหมือนกันแตกต่างกันตามขนาดและลักษณะกิจกรรมในแต่ละหน่วยรับตรวจ

นางสาวปวีณา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

๖) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

การมอบอำนาจ หมายถึง การกระจายการควบคุมในส่วนที่ผู้บริหารต้องดูแลไปยังผู้ปฏิบัติงานตามความเหมาะสม และตามความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรมเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดั่งนั้น เพื่อให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี ผู้บริหารจึงควรมอบอำนาจให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง จัดทำเอกสารคำบรรยายลักษณะงานของบุคลากรแต่ละระดับ เอกสารคู่มือระบบงานโดยเฉพาะงานที่มีความซับซ้อนลงทุนสูง ระบบการควบคุมและระบบการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีประสิทธิภาพและทันกาลไว้อย่างชัดเจนให้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือละเว้นการปฏิบัติงาน รวมทั้งการดำเนินงานเกิดหยุดชะงักเมื่อมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน

๗) นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล

บุคลากรเป็นปัจจัยสำคัญและมีอิทธิพลที่สุดต่อการปฏิบัติงานทุกด้านรวมทั้งประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารจึงควรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดเลือก การฝึกอบรมการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเผยแพร่แนวทางหรือหลักเกณฑ์ด้านทรัพยากรบุคคลให้บุคลากรรับทราบโดยละเอียด รวมถึงควรพัฒนาให้ความรู้ความสามารถแก่บุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สอง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงระบุว่า "ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม" วัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ เงื่อนไขสำคัญก่อนเข้าสู่ระบบขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง คือการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นแล้ว หน่วยงานจำเป็นต้องระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้นทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การประเมินความเสี่ยงควรพิจารณาทั้งความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน เมื่อมีการระบุความเสี่ยงแล้วควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดจากความเสี่ยงนั้น หลังจากนั้นผู้บริหารควรกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทา

/ความเสี่ยง.....

นางสาวปิณา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ความเสี่ยงเหล่านั้น และเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ด้าน ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน รายงานการเงินและ ดำเนินงานที่น่าเชื่อถือ การปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ ข้อบังคับ

๓. กิจคณะทำงานควบคุม

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สาม ซึ่งเกี่ยวกับกิจกรรมการ ควบคุมระบุว่า ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจคณะทำงานควบคุมที่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสำหรับ กิจคณะทำงานควบคุมใน เบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจคณะทำงานควบคุมอื่นที่เหมาะสม ทดแทน วัตถุประสงค์ที่สำคัญของมาตรฐานข้อนี้ เพื่อพิจารณาว่า หน่วยงานมีกิจคณะทำงานควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมี ประสิทธิภาพหรือไม่ กิจคณะทำงานควบคุม ได้แก่ นโยบาย วิธีปฏิบัติ เทคนิคและกลไกต่างๆ ที่ช่วยให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามที่ฝ่าย บริหารสั่งการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงกิจคณะทำงานควบคุม เป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนขององค์กรการปฏิบัติตามแผนและการ สอบทาน ซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับความรับผิดชอบในการดูแลการ ใช้ทรัพยากรของรัฐให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ ของโครงการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลกิจคณะทำงาน ควบคุมมีอยู่ในทุกระดับและทุกส่วนงานขององค์กร ตั้งอย่างกิจ คณะทำงานควบคุม เช่น นโยบาย ระเบียบปฏิบัติ การอนุมัติ การ มอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบทานการดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากรการแบ่งแยก หน้าที่การงาน

ดังนั้น ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมิน ควรพิจารณา ว่ากิจคณะทำงานควบคุมสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความ เสี่ยงหรือไม่และการสั่งการของผู้บริหารได้รับการปฏิบัติตามหรือไม่ ในการประเมินความเพียงพอของกิจคณะทำงานควบคุมภายใน ผู้ ประเมินควรพิจารณาว่ากิจคณะทำงานควบคุมที่มีอยู่มีความ เหมาะสม มีจำนวนกิจคณะทำงานควบคุม เพียงพอ และมีการ ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ การประเมินดังกล่าวควรดำเนินการใน แต่ละกิจกรรมที่สำคัญ การวิเคราะห์และการประเมินควรครอบคลุม ถึงการควบคุมระบบสารสนเทศด้วย ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือ ผู้ประเมินไม่เพียงพอแต่พิจารณาว่ากิจคณะทำงานควบคุมที่มีความ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงหรือไม่เท่านั้นแต่ควร

/ต้องพิจารณา.....

นางสาวปวีณา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ต้องพิจารณาด้วยว่ากิจกรรมทำงานควบคุมดังกล่าวได้นำไปใช้อย่างถูกต้องหรือไม่กิจกรรมทำงานควบคุมที่มีในองค์กรต่างๆ อาจแตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยต่างๆ เช่น

- (๑) ความแตกต่างของพันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์
- (๒) ความแตกต่างของสภาพแวดล้อม ขนาด และลักษณะการดำเนินงาน ตลอดจนจำนวนค่าใช้จ่ายที่ยอมรับได้
- (๓) ความแตกต่างของระดับความซับซ้อนขององค์กร
- (๔) ความแตกต่างของความเป็นมาและวัฒนธรรมขององค์กร
- (๕) ความแตกต่างของความเสี่ยงซึ่งองค์กรเผชิญอยู่และพยายามลดความเสี่ยงนั้นปัจจัยต่างๆ ดังกล่าวมีผลต่อกิจกรรมทำงานควบคุมภายในขององค์กรอาจเป็นไปได้ว่าแม้สององค์ประกอบจะมีภารกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ และโครงสร้างองค์กรที่เหมือนกัน แต่อาจมีกิจกรรมทำงานควบคุมที่แตกต่างกัน เนื่องจากการใช้ดุลพินิจ การปฏิบัติงานและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้น รูปแบบการควบคุมภายในจึงมีความแตกต่างหลากหลายรูปแบบแต่ละรูปแบบจึงเหมาะสมกับแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นการออกแบบกิจกรรมทำงานควบคุมจึงควรสอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย หรือเป้าประสงค์ขององค์กรเพื่อช่วยให้บรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สี่ ซึ่งเกี่ยวกับสารสนเทศ การสื่อสารระบุว่าฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคคลอื่นๆ อย่างเหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาวัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้เพื่อให้ผู้ประเมินได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินการควบคุมภายในที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องทั้งด้านการเงิน และด้านการดำเนินงาน ข้อมูลเหล่านี้ควรมีการบันทึกและสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและพนักงานอื่นในองค์กรซึ่งจำเป็นต้องใช้ข้อมูลในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในรูปแบบที่เหมาะสมและทันกาล นอกจากนี้การสื่อสารควรครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร และใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการสื่อสารนั้นเป็นประโยชน์น่าเชื่อถือและมีการสื่อสารอย่างต่อเนื่องผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยและผู้ประเมิน ควรพิจารณาความเหมาะสมของสารสนเทศ และระบบการสื่อสารขององค์กรว่าเป็นไปตามความต้องการขององค์กรและวัตถุประสงค์ด้านการควบคุมภายใน

นางสาวปวีณา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

๕. การติดตามประเมินผล

มาตรการควบคุมภายในเรื่องที่ห้า ซึ่งเป็นมาตรฐานสุดท้ายของการควบคุมภายใน เป็นเรื่องเกี่ยวกับการติดตามประเมินผลซึ่งระบุว่าในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

-ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสมมีประสิทธิภาพและมีการปฏิบัติจริง

-การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

-ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆ ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

-การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐานข้อนี้มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลและการควบคุมภายในของหน่วยงาน อันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในควรเป็นการประเมินคุณภาพของผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างทันกาล

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จะติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในหลังจากสิ้นปีงบประมาณและทำรายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในให้กับผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ค่ะ

- ค่ะ ขอคุณเลขานุการฯ นะคะ มีท่านใดจะซักถามหรือเสนอความข้อคิดเห็นใดบ้าง เชิญค่ะ

- ที่ประชุมรับทราบ

- การติดตามผลจะเกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งรวมถึงกิจกรรมทำงานบริหารงานการควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน การเปรียบเทียบ การสอบย้อนและกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามหน้าที่ประจำของพนักงาน และยังรวมถึงการทำให้แน่ใจว่าผู้บริหารและหัวหน้างานเข้าใจความรับผิดชอบของตนเองต่อการควบคุมภายในและเข้าใจความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติการประเมินเป็นรายปี การประเมินอาจเป็นในรูปแบบการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองนอกจากนี้การติดตามประเมิน

นางประทุมพร สุจินตาทิจ
ผู้อำนวยการกองคลัง รก.
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ช่องสามหมอ
คณะกรรมการ
นางประทุมพร สุจินตาทิจ
ผู้อำนวยการกองคลัง รก.
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ช่องสามหมอ

นางประชุมพร สุจินตาทิจ
ผู้อำนวยการกองคลัง รก.
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ช่องสามหมอ

ผลยังรวมถึงนโยบายและวิถีปฏิบัติเพื่อความมั่นใจว่าข้อตรวจพบและ
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับความสนใจ
จากฝ่ายบริหารและการปรับปรุงแก้ไขทันที ประโยชน์ที่หน่วยงานจะ
ได้รับ จากการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ได้แก่

๑) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้
อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด
และคุ้มค่า

๓) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและ
เชื่อถือได้สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ

๔) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้
อย่างดียิ่ง

คณะกรรมการ

นางประชุมพร สุจินตาทิจ
ผู้อำนวยการกองคลัง รก.
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ช่องสามหมอ

- ที่ประชุมรับทราบ

- คณะ มีท่านใดจะแจ้งเรื่องใดเพิ่มเติมเชิญค่ะ
- ถ้าไม่มีข้อเสนอแนะและซักถามใดๆ แล้ว ขอขอบคุณคณะกรรมการ
ทุกท่านที่เข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ และขอปิดประชุมขอบคุณค่ะ

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๓๐ น.

ลงชื่อ



ผู้จัดรายงานการประชุม

นางสาวปิวิภา สมบัติธีระ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นางสาวปรีชา สมานวงษ์)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

นางประชุมพร สุจินตาทิจ
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ โทร. ๐๕๔-๐๕๒๕๑๘

ที่ ชบ ๗๘๘๐๓/..... วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘.....

เรื่อง รายงานควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

เรื่องเดิม

ด้วยสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอได้ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อเสนอรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงาน นั้น

ข้อเท็จจริง

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารลู่วัตถุประสงค์ไว้เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง จึงขอรายงานผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวบังอร มลัทธิพิทย์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดฯ

(นายประยุทธ์ ตรีโยธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ความเห็น/นายกฯ

(นายเสกสรรค์ ขอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานรัฐ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๓ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร ▪ พนักงานทราบ และเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ ▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณของพนักงานเกิดขึ้น 	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณเป็นตัวอย่างที่ดี มีการบริหารจัดการด้านต่างๆ ดังนี้ - กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ - การจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานที่มีความคล่องตัว เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพพื้นที่ มีการสั่งการการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้พนักงานในระดับต่าง ๆ ได้ร่วมกันทำงานเพื่อไปสู่เป้าหมายร่วมกัน - กำหนดให้การกำกับดูแลหน่วยงานที่ดีเป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยมขององค์กร

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง <p>๓.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ▪ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๓.๕ การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคล ▪ ติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมายโดยผู้บริหารระดับองค์กร <p>๓.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากร โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ มีการจัดส่งบุคลากรบรรจุใหม่เข้ารับการปฐมนิเทศกับส่วนราชการผู้กำกับดูแล ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไข้ปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม <p>๓.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรโดยผู้บริหารแต่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ▪ มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน/ควบคุมภายในระดับองค์กร และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน/ควบคุมภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน ▪ มีการชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการระบุและประเมินความเสี่ยง ▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย 	<ul style="list-style-type: none"> - สำนักปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล ช่างสามหมอ ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยถือว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบที่สำคัญทุกระดับกระบวนการในการปฏิบัติงานและต้องมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับ - มีการกำหนดเป็นนโยบายบริหารความเสี่ยงทั้งสำนักปลัด อบต. โดยมีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบผ่านคณะกรรมการจัดการคณะต่างๆ ขององค์กร และความเสี่ยงในการปฏิบัติงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานนั้น โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทำหน้าที่บริหารความเสี่ยงในภาพรวมให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของหน่วยงานในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เพื่อให้มีผลกระทบต่อสำนักปลัด อบต. น้อยที่สุด - ก่อนการประเมินความเสี่ยงมีการสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) - วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสมเพียงพอ หรือไม่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง - บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม - มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน - มีการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี 	<ul style="list-style-type: none"> - ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในมีกิจกรรมการควบคุม คือ การกำหนดกิจกรรมในการควบคุมภายในที่สำคัญอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล โดยพิจารณาจากการจัดให้มีโครงสร้างองค์กรและขอบเขตของอำนาจไว้อย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการตรวจสอบระหว่างหน่วยงานในแต่ละขั้นตอน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎข้อบังคับขององค์กร ตลอดจนกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
<p>๔. สารสนเทศเพื่อการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีเป็นปัจจุบัน - มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไขโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ สภา ประชาชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวม และประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

องค์ระบอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด อบต.โนนอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกันอย่างสม่ำเสมอและจัดให้มีรายงานผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้และกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้คณะกรรมการอนุมัติ ทั้งกำหนดเครื่องมือช่วยให้ระบบติดตามมีประสิทธิภาพ

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ สนับสนุนให้องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ สามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในของสำนักปลัด ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็นคุ้มค่าและเพียงพอ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวบังอร มลัทธิพิพย์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

สำเนาฉบับคัด

รายงานการประเมินผลการศึกษาควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม -กิจกรรมงานด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานทันต่อ สถานการณ์และหนังสือสั่งการ	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน การลงทะเบียนรับหนังสือ กรณีหนังสือด่วนหาก การกรอกต่างเป็น ผู้ เกษียณหนังสือจึงทำให้ หนังสือไปถึงเจ้าของเรื่อง ล่าช้าอาจ มีผลทำให้การ ปฏิบัติงานตามหนังสือสั่ง การล่าช้ากว่ากำหนด เพราะชะงักการส่งต่อ เสนอหนังสือผ่านไป ตามลำดับขั้นตอน	๑.เพื่อความเร็วในการ การปฏิบัติ (กรณี หนังสือด่วน) เมื่อการกรอกต่าง ลงทะเบียนรับหนังสือ แล้วให้ส่งหนังสือไปยัง เจ้าของเรื่อง โดยให้ เจ้าของเรื่อง เป็นผู้ เข้าของเรื่องเป็น ผู้ เกษียณหนังสือโดยตรง เพราะจะทำให้การ ปฏิบัติงานตามหนังสือ ส่งการปฏิบัติได้ทันที่ จะทำให้การปฏิบัติงาน ดำเนินไปได้ด้วยความ รวดเร็ว ไม่เกิดความ ล่าช้า	ยังมีความเสี่ยง เรื่องการ ลงทะเบียนรับหนังสือ กรณีหนังสือด่วน หาก การกรอกต่างเป็น ผู้ เกษียณหนังสือ จึงทำให้ หนังสือไปถึงเจ้าของ เรื่องล่าช้า อาจมีผลทำ ให้การปฏิบัติงานตาม หนังสือสั่งการล่าช้ากว่า กำหนด เพราะการ กลางต้องเสนอหนังสือ ผ่านไปตามลำดับ ขั้นตอน	๑. ในการลงทะเบียนรับ หนังสือกรณีหนังสือด่วน หากการกรอกต่างเป็น ผู้ เกษียณหนังสือ จึงทำให้ หนังสือไปถึงเจ้าของ เรื่องล่าช้า อาจมีผลทำ ให้การปฏิบัติงานตาม หนังสือสั่งการล่าช้ากว่า กำหนดเพราะการ กลางต้องเสนอหนังสือ ผ่านไปตามลำดับ ขั้นตอน	๑. เพื่อความเร็วในการ การปฏิบัติ (กรณีหนังสือ ด่วน)เมื่อการกรอกต่าง ลงทะเบียนรับหนังสือแล้ว ให้ส่งหนังสือไปยังเจ้าของ เรื่อง โดยให้เจ้าของเรื่อง เป็นผู้เกษียณหนังสือ โดยตรง เพราะจะทำให้ การปฏิบัติงานตามหนังสือ สั่งการปฏิบัติได้ทันที่ จะ ทำให้การปฏิบัติงาน ดำเนินไปได้ด้วยความ รวดเร็ว ไม่เกิดความ ล่าช้า	สำนักปลัด อบต.

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวบังอร มณีทิพย์)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

วันที่..... พุทธศักราช พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักปลัด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของผู้หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๒. กิจกรรม -การจัดทำแผนพัฒนาตำบล วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาตำบลขององค์การบริหารส่วนตำบลตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้อย่างเต็มศักยภาพ</p>	<p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล และจำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบล</p>	<p>๑. นั้น ให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลาย เพื่อให้เข้าถึงประชาชน และสื่อเป็น การกระตุ้น ประชาชนเพิ่มมากขึ้น ๒. ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบล และประชาสัมพันธ์ ประชาชนจะได้รับ</p>	<p>ยังมีความเสี่ยง เรื่องของประชาชน ส่วนใหญ่ ขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบล และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริง</p>	<p>๑. ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบล และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล</p>	<p>๑. นั้น ให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลาย เพื่อให้เข้าถึงประชาชน และสื่อเป็น การกระตุ้น และสร้างแรงจูงใจให้แก่ ประชาชนเพิ่มมากขึ้น ๒. ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบล และประชาสัมพันธ์ ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมทำประชาคม</p>	<p>สำนักปลัด อบต.</p>

สำนักปลัด
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง ยังคงมีจำนวนมากเมื่อ เปรียบเทียบกับ งบประมาณและจำนวน โครงการที่จะนำไปตั้ง เป็นรายจ่ายงบประมาณ ประจำปี	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ จากการเข้าร่วมทำ ประชาคมในในแต่ละครั้ง ๓.๕ น.อ.น.๕ คณะกรรมการที่มีหน้าที่ ในการกลั่นกรองแผน ไขว่คว้าการพิจารณา โครงการในเรื่องของ ปัญหาความต้องการของ ประชาชนกับงบประมาณ ที่องค์การบริหารส่วน ตำบลที่จะสามารถ ดำเนินการจัดสรรให้ได้	การประเมินผล การควบคุมภายใน จากการเข้าร่วมทำ ประชาคมเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาตำบล และ จำนวน โครงการที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาตำบล ยังคงมีจำนวนมาก เมื่อเปรียบเทียบกับ งบประมาณ และ จำนวนโครงการที่จะ นำไปตั้งเป็นรายจ่าย งบประมาณประจำปี มีการจัดทำแผน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ ๒. จำนวนโครงการที่ บรรจุไว้ในแผนพัฒนา ตำบลยังคงมีจำนวน มากเมื่อเปรียบเทียบกับ งบประมาณและ จำนวนโครงการที่จะ นำไปตั้งเป็นรายจ่าย งบประมาณประจำปี	การปรับปรุง การควบคุมภายใน ๓. ๕ น.อ.น.๕ คณะกรรมการที่มีหน้าที่ ในการกลั่นกรองแผน ไขว่คว้าการพิจารณา โครงการในเรื่องของ ปัญหาความต้องการของ ประชาชนกับงบประมาณ ที่องค์การบริหารส่วน ตำบลที่จะสามารถ ดำเนินการจัดสรรให้ได้	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ สำนักปลัด อบต.
---	--	---	--	--	---	---

ลายมือชื่อ.....
 (นางสาวบังอร มณีทิพย์)
 หัวหน้าสำนักปลัด อบต.
 วันที่..... พุทธศักราช พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด

รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/รัฐประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยง ที่ยังอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>๓. กิจกรรรม - ด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ และเสถียรจตุคามกำหนดระยะเวลา มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไข</p>	<p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดทำรายละเอียดรายจ่ายงบประมาณประจำปีของแต่ ละส่วนราชการซ้ำทำให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา</p>	<p>๑. ให้มีการประชุม และประสานงานกันอย่าง ดี ๒. ให้มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการในการ จัดทำงบประมาณ เพื่อให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา ๓. วางแผนเสนอโครงการ แต่ละส่วนการเป็นโครงการ ที่สอดคล้องกับแผนพัฒนา และระเบียบหนังสือสั่งการ สมุดและเพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี</p>	<p>ยังคงมีความเสี่ยงคือการจัดทำรายละเอียดรายจ่าย งบประมาณประจำปีของแต่ ละส่วนราชการซ้ำทำให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่แล้วเสร็จตามกำหนด และมีการโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ตลอดจนเนื่องจากงบประมาณ ที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. การจัดทำรายละเอียด รายจ่ายงบประมาณ ประจำปีของแต่ละส่วน ราชการซ้ำทำให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีไม่แล้วเสร็จตาม เวลาที่กำหนด ๒. มีการโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ตลอดปี เนื่องจาก งบประมาณที่ตั้งไว้บาง หมวดประเภทไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. ให้มีการประชุมและ ประสานงานกันอย่าง ดี ๒. ให้มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการในการ จัดทำงบประมาณ เพื่อให้แล้วเสร็จตามก กำหนดเวลา ๓. วางแผนเสนอโครงการ แต่ละส่วนการเป็น โครงการที่สอดคล้องกับ แผนพัฒนาและระเบียบ หนังสือสั่งการสมุดและ เพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี</p>	<p>สำนักปลัด อบต.</p>

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวบังอร นสิทธิ์พิทย์)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

วันที่..... พุทธศักราช พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ โทร. ๐๔๔-๐๕๒๕๕๕

ที่ ชย ๓๘๘๐๒/..... วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานควบคุมภายในของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

เรื่องเดิม

ด้วยกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอได้ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อเสนอรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงาน นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารรัฐประสงค์ไว้เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง จึงขอรายงานผลการควบคุมภายในของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางประชุมพร สุจินดากิจ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดฯ

(นายประยุทธ ศรีโยธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ความเห็น/นายกฯ

(นายเสกสรรค์ จอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานรัฐ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

กองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทรัพย์สิน และไปรษณีย์ รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ภายใต้ การ กำกับดูแลของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

(ลงชื่อ).....

(นางประทุมพร สุจินดากิจ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่...๓๓.....เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง อบต.ช่องสามหมอ อ.คอสมารักษ์ จ.ชัยภูมิ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดโครงสร้างอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบชัดเจน <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการระบุและประเมินความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดระบบควบคุมที่เหมาะสม <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีระบบการสื่อสารภายในและรายงานผลการดำเนินงานเป็นระยะ <p>5. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามผลและประเมินประสิทธิภาพของการควบคุม 	<p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งมอบหมายงานในแต่ละงาน เช่น งานการเงินและบัญชี, งานพัสดุ, งานจัดเก็บรายได้ และมี ผอ.กองคลังเป็นผู้ควบคุมตรวจสอบงาน <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านการจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน มีการปรับปรุงบัญชีจากความผิดพลาดในการบันทึกบัญชี <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบเอกสารการเงินโดย ผอ.กอง มีการแยกหน้าที่ระหว่างผู้อนุมัติ ผู้เบิกจ่าย และผู้ตรวจสอบ <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดเก็บข้อมูลทางการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และรายงานต่อผู้บริหาร - รวบรวมสถิติเก็บข้อมูลไว้เพื่อรับรองความถูกต้องกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <p>ผลการประเมิน</p> <p>มีการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปีและได้รายงานผลต่อผู้บริหารเป็นประจำตามระเบียบเบิกจ่าย ฯ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

-ระบบการควบคุมภายในของกองคลังมีความเพียงพอ เหมาะสม และสามารถป้องกันความผิดพลาดหรือทุจริตได้ในระดับที่น่าพอใจ



(นางประทุมพร สุจินตาทิจ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจกรรมแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ด้านวัตถุประสงค์ การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีถูกต้องตามระเบียบ มีประสิทธิภาพและตรวจสอบได้	- เงินขาดบัญชีหรือบันทึกผิดพลาด การจ่ายเกินหรือซ้ำซ้อน การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องซ้ำ	- มีการตรวจสอบใบเสร็จและยอดรับรายวันมีผู้ตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติ และใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ใช้ระบบบัญชีออนไลน์ และตรวจสอบรายเดือน ตรวจสอบโดยผอ.กองคลัง ก่อนส่งผู้บริหาร	- มีระบบการควบคุมภายในของกองคลังอยู่ในระดับ "ดี" ระบบมีความเพียงพอและสามารถบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ	มีระบบการควบคุมภายในของกองคลังมีความเพียงพอ และสามารถป้องกันความผิดพลาดได้ในระดับที่น่าพอใจ และสามารถแก้ไขได้	- เข้าร่วมการอบรมในตำแหน่งงาน มีคำสั่งมอบหมายงานในแต่ละงาน เช่น งานการเงินและบัญชี งานพัสดุ และงานจัดเก็บรายได้	กองคลัง
การจัดเก็บรายได้	ผู้ครอบครองเอกสารสิทธิ์ใหม่ และชำระภาษีเงินขายชำระภาษีไม่อยู่ในพื้นที่	ตรวจสอบกรมที่ดิน ตามมาตรา ๓๐ ที่บันทึกหลักฐานหนังสือติดตามหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	นำข้อมูลตามมาตรา ๓๐ กับฐานข้อมูลคลังเงินในระดับนั่งได้ การติดตามทางตามคลัง			


 (นางประทุมพร สุจินตาทิจ)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ โทร ๐๔๔-๐๕๒๕๔๕

ที่ ขย ๓๘๘๐๗/..... วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานควบคุมภายในของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

เรื่องเดิม

ด้วยกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอได้ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อเสนอรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงาน นั้น

ข้อเท็จจริง

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารรัฐวัตถุประสงค์ไว้เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๘

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง จึงขอรายงานผลการควบคุมภายในของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลายมือชื่อ.....

(นายภัทรพงศ์ จอกทอง)

วิศวกรโยธาปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัดฯ

(นายประยุทธ ศรีโยธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ความเห็น/นายกฯ

(นายเสกสรรค์ จอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานรัฐ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับ ดูแลของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ลายมือชื่อ.....

(นายภัทรพงศ์ จอกทอง)

วิศวกรโยธาปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น 	<ul style="list-style-type: none"> - กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรม เป็นตัวอย่างที่ดี มีการบริหารจัดการด้านต่างๆ ดังนี้ - กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม - การจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานที่มีความคล่องตัว เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพพื้นที่ มีการสั่งการการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้พนักงานในระดับต่าง ๆ ได้ร่วมกันทำงานเพื่อไปสู่เป้าหมายร่วมกัน - กำหนดให้การกำกับดูแลหน่วยงานที่ดีเป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยมขององค์กร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ▪ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๑.๕ การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคล ▪ ติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมายโดยผู้บริหารระดับองค์กร <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากร โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ มีการจัดส่งบุคลากรบรรจุใหม่เข้ารับการปฐมนิเทศกับส่วนราชการผู้กำกับดูแล ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรโดยผู้บริหารแต่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ▪ มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน/ควบคุมภายในระดับองค์กร และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน/ควบคุมภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน ▪ มีการชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้และวัดผลได้ ▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการระบุและประเมินความเสี่ยง ▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย 	<ul style="list-style-type: none"> - กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยถือว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบที่สำคัญทุกกระบวนการในการปฏิบัติงานและต้องมีความเชื่อมโยงกันในทุกๆระดับ - มีการกำหนดเป็นนโยบายบริหารความเสี่ยงทั้งกองช่าง โดยมีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบผ่านคณะกรรมการจัดการ คณะต่างๆ ขององค์กร และความเสี่ยงในการปฏิบัติงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานนั้น โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทำหน้าที่บริหารความเสี่ยงในภาพรวมให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของหน่วยงานในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เพื่อให้มีผลกระทบต่อกองช่าง น้อยที่สุด - ก่อนการประเมินความเสี่ยงมีการสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) - วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสมเพียงพอ หรือไม่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง - บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม - มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน - มีการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี 	<ul style="list-style-type: none"> - ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในมีกิจกรรมการควบคุม คือ การกำหนดกิจกรรมในการควบคุมภายในที่สำคัญอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล โดยพิจารณาจากการจัดให้มีโครงสร้างองค์กรและขอบเขตของอำนาจไว้อย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการตรวจสอบระหว่างหน่วยงานในแต่ละขั้นตอน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎข้อบังคับขององค์กร ตลอดจนกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
<p>๔. สารสนเทศเพื่อการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีเป็นปัจจุบัน - มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไขโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ สภา ประชาชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวม และประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกันอย่างสม่ำเสมอและจัดให้มีรายงานผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้และกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้คณะกรรมการอนุมัติ ทั้งกำหนดเครื่องมือช่วยให้ระบบติดตามมีประสิทธิภาพ

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ สนับสนุนให้องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ สามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๓๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในของกองช่าง ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็นคุ้มค่าและเพียงพอ

ลายมือชื่อ.....
 (นายภัทรพงศ์ จอกทอง)
 วิศวกรโยธาปฏิบัติการ รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง

รายงานการประเมินผลการศึกษาคุณภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การศึกษานกฏหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเนื่อง	การควบคุมภายใน ที่อยู่ใน	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังอยู่ใน	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม - กิจกรรมการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินโครงการพัฒนา เป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีความ ต้องการของประชาชน เพื่อความโปร่งใสในการดำเนินงาน และมาตรฐานของโครงการ	๑. ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือ ในการมีส่วนร่วมในการ ควบคุมงาน	๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบในการ ดำเนินงานและการให้ ความร่วมมือในการดำเนินงาน ๒. มีการประชุมประชาชน เป็นประจำทุกเดือน ๓. มีการประเมินผลการ ดำเนินงาน และมีการ รายงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบอย่างต่อเนื่อง	จากการวิเคราะห์ สี่รางวัล พบว่า งานด้าน การจัดตั้งประชาชนมีส่วนร่วม ในการควบคุมงาน เป็นภารกิจที่มีความ เสี่ยง การติดตาม ผลพบว่ายังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ทา	- ประชาชนยังไม่ให้ความ ร่วมมือในการ ควบคุมงาน	- จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบในการ ดำเนินงานและการให้ ความร่วมมือในการ ดำเนินงาน - มีการประชุมประชาชนเป็น ประจำทุกเดือน	กองช่าง

ลายมือชื่อ

(นายภัทรพงษ์ จอกทอง)

วิศวกรโยธาปฏิบัติภารกิจราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง

รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>กองช่าง ทวิยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>๒.กิจกรรม - จัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การตรวจสอบคุณภาพเป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพ โดยประชาชนเจ้าของพื้นที่</p>	<p>ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ</p>	<p>๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน ๒. ให้ความรู้และวิธีปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการก่อสร้างแก่ประชาชนที่มีส่วนร่วมในการก่อสร้าง</p>	<p>ยังมีความเสี่ยงเรื่อง ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการควบคุมงานมีการจัดทำแผนปรับปรุงเพื่อบริหารความเสี่ยงคือ ๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน ๒. ให้ความรู้และวิธีปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการก่อสร้างแก่ประชาชนที่มีส่วนร่วมในการก่อสร้าง</p>	<p>- ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ</p>	<p>- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน - ให้ความรู้และวิธีปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการก่อสร้างแก่ประชาชนที่มีส่วนร่วมในการก่อสร้าง</p>	<p>กองช่าง</p>

ลายมือชื่อ.....

(นายภัทรพงศ์ จอกทอง)

วิศวกรโยธาปฏิบัติภารกิจราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

การประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑



กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลชื่องสามหมอ
อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
ที่ ขย๗๘๘๐๕/ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ ให้นายงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดข้อกำหนัดข้อกำให้คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ให้นายอำเภอภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เรื่องเดิม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ จึงขอรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายในวงเล็บ (ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดปรากฏตาม ที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาแจ้งส่วนงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการรวบรวมจัดส่งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ) 
(นายนทวง บุตรชาติ)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ความคิดเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

(ลงชื่อ).....

(นายประยุทธ ศรีโยธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ความคิดเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

(ลงชื่อ).....

(นายเสกสรรค์ จอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สาขาการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อ ผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุผล</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองสวัสดิการสังคมยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกองมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการคิดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมาย อย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายงานการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งาน สวัสดิการและพัฒนาชุมชนงานสังคมสงเคราะห์และงานส่งเสริม อาชีพและพัฒนาสตรีโดยมีผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมเป็น ผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่าง เหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือ ปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่าง ต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุม ร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการทำงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และ จัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองสวัสดิการสังคมมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรม ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการ ประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่ เกี่ยวข้อง ทราบ</p> <p>๓.๓.๓ มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้ง หน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลช่องสามหมอ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหา ความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่ กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในอย่างทันท่วงทีต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และส่งมาเสนอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มี ความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหาร ทราบ เป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิการสังคมมีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มี ประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่ สำคัญ บางภารกิจจะต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
(นายณัฐจรูญ บุตรชาติ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ปวย เอดส์ วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ปวย เอดส์ เป็นไปโดยรวดเร็ว เป็นธรรม ชี้อับกับและ หนังสือสั่งการที่ ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวข้อง ๒) เพื่อลดความผิดพลาด จาก การรับเบี้ยยังชีพ ซ้ำซ้อนจาก ถึงกักเดิม	๑. ผู้รับเบี้ย ไม่มารับเงินเบี้ย ยังชีพตามวัน เวลาและ สถานที่ที่กำหนด ๒. การย้ายเปลี่ยนแปลงที่ อยู่ซึ่งไม่ได้รับแจ้ง จาก ผู้รับเบี้ย ๓. ระบบการจ่ายเงินสด เกิดความเชื่อมโยงกับเจ้าหน้าที่ นำจ่ายเบี้ย	๑. แจ้งหนังสือกำนัน ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ ให้ผู้รับเบี้ยมารับเบี้ย ตาม วัน เวลา และ สถานที่ที่ กำหนด ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบข้อมูลอย่าง รอบคอบระมัดระวังไม่ให้ เกิด ความผิดพลาด โดยเฉพาะผู้ที่ย้ายเข้า ย้าย ออก	๑. การเน้นย้ำการ ประชาสัมพันธ์ ทุกวัน ก่อนรับเบี้ยอย่างน้อย ๓ วัน ๒. ขอความร่วมมือจาก ผู้นำชุมชน และสมาชิก สภา องค์การบริหารส่วนตำบล ช่วย ไรแจ้งข้อมูล ผู้รับเบี้ย ที่เสียชีวิต และ ข้อมูลการ เปลี่ยนแปลงที่ อยู่อาศัย ๓. การประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์ การ จ่ายเบี้ย การแจ้งข้อมูล สถานะของ ผู้รับเบี้ย	๑. ผู้รับเบี้ย ไม่มารับเงิน เบี้ยยังชีพตามวัน เวลาที่ กำหนด ๒. ผู้สูงอายุมีแนวโน้ม มากขึ้น และมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่บ่อยๆ เกิด ปัญหาในการรับ ลงทะเบียนและรับ เงิน ซ้ำซ้อน ๓. การเบิกจ่ายเงิน สงเคราะห์เบี้ยยังชีพยังมี ความเสี่ยงใน การนำเงิน สท ไปจ่ายหรือ โอนเข้า บัญชีผู้มิสิทธิ์	๑. ตรวจสอบความเป็น ปัจจุบันของข้อมูลผู้รับเบี้ย อย่างสม่ำเสมอ ๒. การจ่ายเบี้ยครบตาม จำนวนผู้มีสิทธิ ได้รับ ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ผู้รับเบี้ยและผู้ ขอรับสวัสดิการเกี่ยวกับ การจ่ายเบี้ยยังชีพ ให้ทั่วถึง และหลากหลายมากขึ้น ลดจนท.ที่ความเข้าใจกับ ประชาชน ทุกครั้งที่มีการ ประชุม หรือจัดกิจกรรม อย่าง สม่ำเสมอ	กองสวัสดิการสังคม - ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ สังคม - นักพัฒนาชุมชน - ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๓. ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริม ให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและ ผู้ช่วย เอลดี รับเงินเบี้ยยัง ชีพ โดยการ โอนเงิน บัญชี ธนาคาร	๔.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ ความระมัดระวังเพิ่มมาก ขึ้น ในการตรวจสอบข้อมูล ผู้รับเบี้ยยังชีพความ รอบคอบ	๔. การจ่ายเบี้ยยังชีพ ให้กับ ผู้มีสิทธิหรือผู้รับ มอบ อำนาจที่ยัง ไม่เปิด บัญชี ธนาคาร ในการรับ เบี้ยยัง ชีพ	๔. ตรวจสอบสิทธิฯ ด้าน สังกัดเดิมของผู้ที่ โอนย้าย เข้ามาอยู่ใหม่ ป้องกันการ ซ้ำซ้อนใน การรับจ่ายเบี้ย	กองสวัสดิการสังคม - ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ สังคม - นักพัฒนาชุมชน - ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน

ลงชื่อ  สุวันตงาม
(นานพอรุจ บุศรารัตน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ที่ ขย ๗๘๘๐๔/

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ/ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เรื่องเดิม

ด้วยกองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอได้ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อเสนอรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงาน นั้น

ข้อเท็จจริง

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้ดำเนินการประเมินผลความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์ไว้เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง จึงขอรายงานผลการควบคุม ภายในของกองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวชนิตา วิไลวรรณ)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

(นายประยุทธ ศรีโยธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

.....

(นายเสกสรรค์ จอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานรัฐ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ/ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

(ลงชื่อ)



(นางสาวชนิดา จีโลวรรณ)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของ พฤติกรรมที่ยอมรับ และไม่ยอมรับ และบทลงโทษ ตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ ถูกต้อง ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรม องค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบ ปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการ ปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและ จำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และ ถือปฏิบัติตามจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมี สัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรม ของพนักงานเกิดขึ้น 	<ul style="list-style-type: none"> - กองการศึกษาฯ องค์การบริหาร ส่วนตำบลช่องสามหมอ ส่งเสริมสนับสนุน วัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และ จริยธรรม เป็นตัวอย่างที่ดี มีการบริหาร จัดการด้านต่างๆ ดังนี้ - กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติ เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และจริยธรรม - การจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสม ต่อการปฏิบัติงานที่มีความคล่องตัว เหมาะสม และสอดคล้องกับสภาพพื้นที่ มีการสั่งการ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน พร้อมทั้ง กำหนดเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้พนักงานในระดับต่าง ๆ ได้ร่วมกัน ทำงานเพื่อไปสู่เป้าหมายร่วมกัน - กำหนดให้การกำกับดูแลหน่วยงานที่ดี เป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยมขององค์กร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ▪ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๑.๕ การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคล ▪ ติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมายโดยผู้บริหารระดับองค์กร <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากร โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ มีการจัดส่งบุคลากรบรรจุใหม่เข้ารับการปฐมนิเทศกับส่วนราชการผู้กำกับดูแล ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กร โดยผู้บริหารแต่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ▪ มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน/ควบคุมภายในระดับองค์กร และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน/ควบคุมภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน ▪ มีการชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการระบุและประเมินความเสี่ยง ▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย ▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย 	<ul style="list-style-type: none"> - กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อองค์กร จากปัจจัยภายในและภายนอก โดยถือว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบที่สำคัญทุกระดับในการปฏิบัติงานและต้องมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับ - มีการกำหนดเป็นนโยบายบริหารความเสี่ยงทั้งกองการศึกษา โดยมีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบผ่านคณะกรรมการจัดการคณะต่างๆ ขององค์กร และความเสี่ยงในการปฏิบัติงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานนั้น โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทำหน้าที่บริหารความเสี่ยงในภาพรวมให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของหน่วยงานในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เพื่อให้มีผลกระทบต่อกองการศึกษา น้อยที่สุด - ก่อนการประเมินความเสี่ยงมีการสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) - วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสมเพียงพอ หรือไม่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง - บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม - มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน - มีการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน - มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ - มีการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี 	<ul style="list-style-type: none"> - ในการประเมินความเสี่ยงพหุของการควบคุมภายในมีกิจกรรมการควบคุม คือ การกำหนดกิจกรรมในการควบคุมภายในที่สำคัญอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล โดยพิจารณาจากการจัดให้มีโครงสร้างองค์กรและขอบเขตของอำนาจไว้อย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการตรวจสอบระหว่างหน่วยงานในแต่ละขั้นตอน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎข้อบังคับขององค์กรตลอดจนกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
<p>๔. สารสนเทศเพื่อการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีเป็นปัจจุบัน - มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไขโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ สภา ประชาชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวมและประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้กำกับดูแลทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในของกองการศึกษา ในอันจะช่วยให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการ ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย ที่กำหนดไว้โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกันอย่าง สม่าเสมอและจัดให้มีรายงานผลการดำเนินงาน เป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความ แตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้และกำหนด แนวทางแก้ไขเพื่อให้คณะกรรมการอนุมัติ ทั้งกำหนดเครื่องมือช่วยให้ระบบติดตาม มีประสิทธิภาพ

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ฯ มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ สนับสนุนให้องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ สามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุม ที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในของกองการศึกษา ยังมีจุดอ่อน ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการ ประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็นคุ้มค่าและเพียงพอ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวชนิดา วิไลวรรณ)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ 010 ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วิสัยประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม การบริหารงาน การศึกษาเกี่ยวกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ภายในตำบลเป็นไป ตามแนวทางที่ กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด มีการ ดำเนินงานต่างๆ อย่าง ต่อเนื่อง และเกิดการ มีส่วนร่วมจากทุก	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ๑.ส่งเสริมให้ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กมีการบริหาร จัดการให้เป็นไปตาม มาตรฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นโดย ๒. มีการจัดทำแผน ยุทธศาสตร์ ,แผนพัฒนา การศึกษาสามปี ,แผน ประจำปีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กและการประเมิน ตนเอง(SAR)	๑.วางแผนในการจัดตั้ง งบประมาณ เพื่อ ก่อสร้างรั้วด้านหน้า อาคาร , รั้วสนามเด็ก เล่นและรั้วรอบบริเวณ อาคาร เรือน ใน ปีงบประมาณต่อไป ๒. ระบุ แผน การ ก่อสร้างศูนย์พัฒนา เด็กเล็กตามมาตรฐาน ของกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น	ยังมีความเสี่ยงเรื่องยังมี ไม่ได้ดำเนินการ๑.อาคารสถานที่ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ เป็นไปตามมาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยังมีจุดเสี่ยงด้านอาคาร สถานที่ ได้แก่ ยังไม่มีรั้ว ด้านอาคารสถานที่ ได้แก่ ยังมี มีรั้วกันที่ได้มาตรฐานปลอดภัย โดยรอบบริเวณอาคารเรียน,ยังไม่ มีรั้วกันเขตสนามเด็กเล่นและยังมี รั้วกันบริเวณหน้าอาคารเรียน ๒. ระบุ แผนการก่อสร้างศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานของ กรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่น	อาคารสถานที่ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นไป ตามมาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ยังมีจุดเสี่ยงด้าน ความปลอดภัยด้านอาคาร สถานที่ ได้แก่ ยังไม่มีรั้ว ป้องกันมาตรฐานปลอดภัย กันที่ได้มาตรฐานปลอดภัย โดยรอบบริเวณอาคาร เรียน,ยังไม่มีรั้วกันเขต สนามเด็กเล่นและยังมีรั้ว กันบริเวณหน้าอาคารเรียน	๑.วางแผนในการจัดตั้ง งบประมาณ เพื่อ ก่อสร้างรั้วด้านหน้า อาคาร , รั้วสนามเด็ก เล่นและรั้วรอบบริเวณ อาคาร เรือน ใน ปีงบประมาณต่อไป ๒. ระบุ แผน การ ก่อสร้างศูนย์พัฒนา เด็กเล็กตามมาตรฐาน ของกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น	ก ช ง การศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....


(นางสาวชนิดา วิไลวรรณ)

นักวิชาการศึกษานิติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลชื่องสามหมอ
อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอและประเทศไทยโดยส่วนรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๓
๓. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๒๗
๔. รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจภายใน (แบบ ปค.๖)	๓๗

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอคอนสวรรค์

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอคอนสวรรค์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำงบประมาณ

กองคลัง

- ๑.๔ กิจกรรมด้านการเงินบัญชี
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

กองช่าง

- ๑.๖ กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วม
- ๑.๗ กิจกรรมการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐาน

กองการศึกษา

- ๑.๘ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

กองสวัสดิการสังคม

- ๑.๙ กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานสารบรรณ

- ๑) ในการลงทะเบียนรับหนังสือ กรณีหนังสือด่วน หากธุรการกลางเป็นผู้เขียนหนังสือจึงทำให้หนังสือไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจมีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการล่าช้ากว่ากำหนด เพราะธุรการกลางต้องเสนอหนังสือผ่านไปตามลำดับขั้นตอน

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ๑) ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบล และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล
- ๒) จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบลยังคงมีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณและจำนวนโครงการที่จะนำไปตั้งเป็นรายจ่ายงบประมาณประจำปี

๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดท่างบประมาณ

- ๑) การจัดทำรายละเอียดรายจ่ายงบประมาณประจำปีของแต่ละส่วนราชการล่าช้า ทำให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนด
- ๒) มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ บางหมวด บางประเภทไม่เพียงพอ

๒.๔ กิจกรรมการเงินการบัญชี

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในตำแหน่งงานรับผิดชอบ
- ๒) ออกคำสั่งมอบหมายงานรับผิดชอบที่ชัดเจน

๒.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

- ๑) เพิ่มช่องทางการรับชำระภาษีให้กับผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีเพื่ออำนวยความสะดวกในการชำระภาษีของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี

๒.๖ กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน

- ๑) ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน

๒.๗ กิจกรรมการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐาน

- ๑) ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้าง

พื้นฐาน

๒.๘ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

- ๑) ส่งเสริมให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการบริหารจัดการให้เป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๒) มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนพัฒนาการศึกษา, แผนประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการประเมินตนเอง (SAR)

๒.๙ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์

- ๑) ตรวจสอบความเป็นปัจจุบันของข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพอย่างสม่ำเสมอ
- ๒) การจ่ายเบี้ยครบตามจำนวนผู้มีสิทธิได้รับ
- ๓) ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ผู้รับเบี้ยและผู้ขอรับสวัสดิการเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

เบี้ยยังชีพให้ทั่วถึง

(นายเสกสรรค์ จอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>สำนักงานปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การลงทะเบียนรับหนังสือกรณีหนังสือด่วนหากรูการ กลางเป็นผู้เกษียณหนังสือจึงทำให้หนังสือไปถึงเจ้าของ เรื่องล่าช้าอาจ มีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่ง การล่าช้ากว่ากำหนดเพราะธุรการกลางต้องเสนอ หนังสือผ่านไปตามลำดับขั้นตอน</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบล</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะ ได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาตำบล และจำนวนโครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาตำบลยังคงมีจำนวนมากเมื่อเปรียบ เทียบกับงบประมาณและจำนวนโครงการที่จะนำไปตั้งเป็น รายจ่ายงบประมาณประจำปี</p> <p>ด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การ จัดทำรายละเอียดรายจ่ายงบประมาณประจำปีของแต่ละ ส่วนราชการล่าช้าทำให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่แล้วเสร็จตามเวลาที่ กำหนดและมีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภท ไม่เพียงพอ</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จาก สำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕. กองสวัสดิการสังคม <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐาน การควบคุมภายใน</p> <p>พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม</p> <p>ข้อเสนอ จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอต้องไป ดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหน่วยงานผู้บันทึกการรับเงินผิดพลาดหรือการจ่ายเกินหรือซ้ำซ้อน การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องล่าช้า</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การตรวจสอบข้อมูลจากสำนักงานที่ดินและการสำรวจข้อมูลจากผู้ถือกรรมสิทธิ์ครอบครองที่ดินโดยตรง</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ประจำปีโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประกอบด้วย ๑. การสรรหาบุคลากร ๒. การพัสดุ ๓. การเงินและบัญชี ๔. การจัดเก็บและพัฒนารายได้</p> <p>สรุป ผลการวิเคราะห์มีความเสี่ยงอันเป็นที่ยอมรับได้ สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ในภาพรวมมีความเหมาะสม ซึ่งมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เพราะผู้บริหารมีทัศนคติดี เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญหรือที่มีความเสี่ยงอยู่ โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน รอบคอบ อย่างระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อย หรือหมดไปได้</p> <p>อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงานตลอดจนผู้บริหารใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมมีการจัดโครงสร้างองค์กร มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็นการติดตามประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๓ ครั้งทุกเดือน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน สภาพแวดล้อมภายใน ๑. ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมของประชาชน</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก ๑. ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน กิจกรรมการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ สภาพแวดล้อมภายใน ๑. ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับการมีส่วนร่วมของประชาชน</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก ๑. ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา(ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๑. ส่งเสริมให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการบริหารจัดการให้เป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดย ๒. มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ ,แผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี แผนประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการประเมินตนเอง(SAR)</p>	<p>๑. ประกาศเจตจำนงของผู้บริหารในการต่อต้านการทุจริต</p> <p>๒. ประกาศให้การมีส่วนร่วมของผู้บริหาร</p> <p>๓. มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี</p> <p>๔. ดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>๕. เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร</p> <p>๖. จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตประจำปี</p> <p>๗. รายงานผลการกำกับติดตามการดำเนินการป้องกันการทุจริตประจำปี</p> <p>๘. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี</p> <p>๙. กำหนดมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม ความโปร่งใสในหน่วยงาน</p> <p>๑๐. มีโครงสร้างในการบริหารจัดการองค์กรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๑๑. มีการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร โดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรม เป็นประจำทุกปี</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านงานสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</p> <p>๑. ผู้รับเบี้ยไม่มารับเบี้ยยังชีพตามวัน เวลาและสถานที่กำหนด</p> <p>๒. มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่อาศัยที่ไม่ได้รับการแจ้งจากผู้รับเบี้ยยังชีพ</p> <p>กิจกรรมด้านงานสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>- ญาติผู้เสียชีวิต, ส.อบต., ผู้นำชุมชน และสำนักทะเบียนอำเภอ ไม่ได้แจ้งให้ อบต. ทราบว่ามีผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิตในพื้นที่ ทำให้ยังคงโอนเงินเบี้ยยังชีพเข้าบัญชีธนาคารของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ และเมื่อ อบต. มาทราบในภายหลังว่าเสียชีวิต ทำให้ต้องเรียกเงินคืน ซึ่งทำให้เกิดความยุ่งยากในการเรียกเงินคืน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ในภาพรวมมีความเหมาะสม ซึ่งมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เพราะผู้บริหารมีทัศนคติดี เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญหรือที่มีความเสี่ยงอยู่ โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน รอบคอบ อย่างระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อย หรือหมดไปได้อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงานตลอดจนผู้บริหารใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมมีการจัดโครงสร้างองค์กร มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็นการติดตามประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งทุกเดือน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>สำนักปลัด</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การลงทะเบียนรับหนังสือกรณีหนังสือด่วนหากธุรการกลางเป็น ผู้เกษียณหนังสือจึงทำให้หนังสือไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้าอาจ มีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการล่าช้ากว่ากำหนดเพราะธุรการกลางต้องเสนอหนังสือผ่านไปตามลำดับชั้นตอน</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบล</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล และจำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบลยังคงมีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณและจำนวนโครงการที่จะนำไปตั้งเป็นรายจ่ายงบประมาณประจำปี</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดทำรายละเอียดรายจ่ายงบประมาณประจำปีของแต่ละส่วนราชการล่าช้าทำให้ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดและมีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอ</p> <p>กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ กฎหมาย ระเบียบต่างๆ ไม่เปิดช่องให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองได้เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการพื้นที่อยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย</p>	<p>การดำเนินงาน (Operation Objectives) ของทุกกอง/ส่วน มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความเสียหายของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหน่วยงานผู้บันทึกการรับเงินผิดพลาดหรือการจ่ายเกินหรือซ้ำซ้อน การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องล่าช้า</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การตรวจสอบข้อมูลจากสำนักงานที่ดินและการสำรวจข้อมูลจากผู้ถือกรรมสิทธิ์ครอบครองที่ดินโดยตรง</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ประจำปีโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประกอบด้วย ๑. การสรรหาบุคลากร ๒. การพัสดุ ๓. การเงินและบัญชี ๔. การจัดเก็บและพัฒนารายได้</p> <p>สรุป ผลการวิเคราะห์มีความเสี่ยงอันเป็นที่ยอมรับได้ สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ในภาพรวมมีความเหมาะสม ซึ่งมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เพราะผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญหรือที่มีความเสี่ยงอยู่ โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน รอบคอบ อย่างระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อย หรือหมดไปได้</p> <p>อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงานตลอดจนผู้บริหารใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมมีการจัดโครงสร้างองค์กร มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็น การติดตามประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งทุกเดือน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน</p> <p>- เกิดจากประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ</p> <p>- เกิดจากประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.ส่งเสริมให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการบริหารจัดการให้เป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดย</p> <p>๒.มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ ,แผนพัฒนาการศึกษาสี่ปีแผนประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการประเมินตนเอง(SAR)</p> <p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านงานสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>- ญาติผู้เสียชีวิต,ส.อบต.,ผู้นำชุมชน และสำนักทะเบียนอำเภอ ไม่ได้แจ้งให้ อบต.ทราบว่าผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิตในพื้นที่ ทำให้ยังคงโอนเงินเบี้ยยังชีพเข้าบัญชีธนาคารของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ และเมื่อ อบต.มาทราบในภายหลังว่าเสียชีวิต ทำให้ต้องเรียกเงินคืน ซึ่งทำให้เกิดความยุ่งยากในการเรียกเงินคืน</p>	<p>ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลเสียต่อการดำเนินงานขององค์กรหรือผู้เกี่ยวข้อง</p> <p>ไม่พบโอกาสที่จะเกิดการทุจริตที่เป็นความเสี่ยงต่อวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p>การเปลี่ยนแปลงของระเบียบการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ประกาศใช้ใหม่และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกิดจากการปฏิรูประบบราชการส่วนท้องถิ่น</p> <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้องรวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรและรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัย สะดวกต่อผู้ใช้งาน ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กรมีช่องทางรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านทางกระดานสนทนา และให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้เพื่อปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>สำนักงานปลัด</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p>๑. เพื่อความรวดเร็วในการปฏิบัติ (กรณีหนังสือด่วน) เมื่อธุรการกลางลงทะเบียนรับหนังสือแล้ว ให้ส่งหนังสือไปยังเจ้าของเรื่อง โดยให้เจ้าของเรื่องเป็นผู้เกษียณหนังสือโดยตรง เพราะจะทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ ปฏิบัติได้ทันที จะทำให้การปฏิบัติงานดำเนินไปได้ด้วยความรวดเร็ว ไม่เกิดความล่าช้า</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>๓. เน้นให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลาย เพื่อให้เข้าถึงประชาชนและเพื่อเป็นการกระตุ้นและสร้างแรงจูงใจให้แก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น</p> <p>๒. ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมทำประชาคมในในแต่ละครั้ง</p> <p>๓. เสนอแนะคณะกรรมการที่มีหน้าที่ในการกลั่นกรองแผนเกี่ยวกับการพิจารณาโครงการในเรื่องของปัญหาความต้องการของประชาชนกับงบประมาณที่องค์การบริหารส่วนตำบลที่จะสามารถดำเนินการจัดสรรให้ได้</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๑. ให้มีการประชุม และประสานงานกันอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา</p> <p>๓. วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนา และระเบียบหนังสือสั่งการ สมดุลและเพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ในภาพรวมมีความเหมาะสม ซึ่งมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เพราะผู้บริหารมีทัศนคติดี เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญหรือที่มีความเสี่ยงอยู่ โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน รอบคอบ อย่างระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อย หรือหมดไปได้อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงานตลอดจนผู้บริหารใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมมีการจัดโครงสร้างองค์กร มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็นการติดตามประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งทุกเดือน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองคลัง ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน หน่วยงานผู้บันทึกการรับเงินมีคผิดพลาดหรือการจ่ายเงิน หรือซ้ำซ้อน การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องล่าช้า กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การ ตรวจสอบข้อมูลจากสำนักงานที่ดินและการสำรวจ ข้อมูลจากผู้ถือกรรมสิทธิ์ครอบครองที่ดินโดยตรง</p>	<p>การวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลช่อง สามหมอ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้ง ภายในและภายนอกดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความ เสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกองเปรียบเทียบกับ ผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก อบต.ช่องสามหมอ ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่ มีต่อการควบคุมภายใน ด้านการเงินการบัญชี และ การจัดเก็บรายได้ ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน</p> <p>๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน</p> <p>๒. มีการประชุมประชาคมเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>๓. มีการประเมินผลการดำเนินงานและมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>กิจกรรมการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ</p> <p>๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน</p> <p>๒. ให้ความรู้และวิธีปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการก่อสร้างแก่ประชาชนที่มีส่วนร่วมในการก่อสร้าง</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ ในภาพรวมมีความเหมาะสม ซึ่งมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เพราะผู้บริหารมีทัศนคติดี เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญหรือที่มีความเสี่ยงอยู่ โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน รอบคอบ อย่างระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อย หรือหมดไปได้อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงานตลอดจนผู้บริหารใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมมีการจัดโครงสร้างองค์กร มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็นการติดตามประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งทุกเดือน</p>
<p>กองการศึกษา</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา(ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)</p> <p>๑. วางแผนในการจัดตั้งงบประมาณเพื่อก่อสร้างรั้วด้านหน้าอาคาร , รั้วสนามเด็กเล่นและรั้วรอบบริเวณอาคารเรียน ในปีงบประมาณต่อไป</p> <p>๒. ระบุแผนการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>กองสวัสดิการสังคม</u> ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการ ยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๑. ขอความร่วมมือ ส.อบต.,ผู้นำชุมชนในพื้นที่ ช่วยแจ้ง ข้อมูลผู้สูงอายุ,ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ที่เสียชีวิตในเขต พื้นที่ความรับผิดชอบ ให้ อบต.ทราบ เพื่อ ทาง อบต.จะ ได้ดำเนินการระงับจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>๒. ก่อนทำเอกสารเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพในแต่ละเดือน จะต้องประสานสำนักทะเบียนอำเภอในพื้นที่เพื่อ ตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ,ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์</p>	<p>ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลเสียต่อการ ดำเนินงานขององค์กรหรือผู้เกี่ยวข้อง</p> <p>ไม่พบโอกาสที่จะเกิดการทุจริตที่เป็นความเสี่ยงต่อ วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p>การเปลี่ยนแปลงของระเบียบการจัดวางระบบควบคุม ภายในที่ประกาศใช้ใหม่และกฎหมายต่าง ๆ ที่เกิดจาก การปฏิรูประบบราชการปกครองส่วนท้องถิ่น</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสาร จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>สำนักปลัด</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมด้านงานสารบรรณ - สํารวจข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรศัพท์ สื่อสิ่งพิมพ์ มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับรู้ข้อมูลปัญหาต่างๆ</p> <p>๑. ภายในส่วนงานจะมีการติดตามประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะให้การดำเนินการต่าง ๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๒. การประสานงานภายนอกส่วนงาน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักปลัดและขององค์กรเป็นไปตามระเบียบและซึ่งองค์กรต้องมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับทราบข้อมูลข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของสภาวะการณ์ภายนอกว่ามีกฎหมาย หรือระเบียบ หรือหน่วยงานอื่นใดเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบล - สํารวจข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรศัพท์ สื่อสิ่งพิมพ์ มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับรู้ข้อมูลปัญหาต่างๆ</p> <p>๑. ภายในส่วนงานจะมีการติดตามประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะให้การดำเนินการต่าง ๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๒. การประสานงานภายนอกส่วนงาน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักปลัดและขององค์กรเป็นไปตามระเบียบและซึ่งองค์กรต้องมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับทราบข้อมูลข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของสภาวะการณ์ภายนอกว่ามีกฎหมาย หรือระเบียบ หรือหน่วยงานอื่นใดเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่</p>	<p>๑. การติดต่อสื่อสารทางไลน์แอฟกลุ่มพนักงาน อบต. ช่องสามหมอ</p> <p>๒. ไลน์แอฟ กลุ่มช่องสามหมอน่ารัก</p> <p>๓. ไลน์แอฟ กองคลัง, สำนักปลัด, กองช่าง,</p> <p>๔. เฟสบุค องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ</p> <p>๕. http://www.chongsammor.go.th</p> <p>อบต.ช่องสามหมอ ได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสาร จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>สำนักปลัด</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>- สำรวจข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต วิทยู โทรทัศน์ สื่อสิ่งพิมพ์ มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับรู้ข้อมูลปัญหาต่างๆ</p> <p>๑. ภายในส่วนงานจะมีการติดตามประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะทำให้การดำเนินการต่างๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๒. การประสานงานภายนอกส่วนงาน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักปลัดและขององค์กรเป็นไปตามระเบียบและซึ่งองค์กรต้องมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับทราบข้อมูลข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ภายนอกว่ามีกฎหมาย หรือระเบียบ หรือหน่วยงานอื่นใดเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่</p>	<p>อบต.ช่องสามหมอ ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสาร จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี</p> <p>- สํารวจข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรทัศน์ สื่อสิ่งพิมพ์มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับรู้ข้อมูลปัญหาต่างๆ</p> <p>๑. ภายในส่วนงานจะมีการติดตามประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะทำให้การดำเนินการต่าง ๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๒. การประสานงานภายนอกส่วนงาน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจของกองคลังและขององค์กรเป็นไปตามระเบียบและซึ่งองค์กรต้องมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับทราบข้อมูลข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของสภาวะการณ์ภายนอกว่ามีกฎหมายหรือระเบียบ หรือหน่วยงานอื่นใดเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>- สํารวจข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรทัศน์ สื่อสิ่งพิมพ์มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับรู้ข้อมูลปัญหาต่างๆ</p> <p>๑. ภายในส่วนงานจะมีการติดตามประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะทำให้การดำเนินการต่าง ๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๒. การประสานงานภายนอกส่วนงาน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจของกองคลังและขององค์กรเป็นไปตามระเบียบและซึ่งองค์กรต้องมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับทราบข้อมูลข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของสภาวะการณ์ภายนอกว่ามีกฎหมาย หรือระเบียบ หรือหน่วยงานอื่นใดเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่</p>	<p>๑. การติดต่อสื่อสารทางไลน์แอฟกลุ่มพนักงาน อบต. ช่องสามหมอ</p> <p>๒. ไลน์แอฟ กลุ่มช่องสามหมอน่ารัก</p> <p>๓. ไลน์แอฟ กองคลัง, สำนักปลัด, กองช่าง,</p> <p>๔. เฟสบุค องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ</p> <p>๕. http://www.chongsammor.go.th</p> <p>การระบุงบจ่ายเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอกเช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ ELAAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากรรวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามามากทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง</p> <p>การวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จากการปฏิบัติงานของแต่ละกองเปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก อบต.ช่องสามหมอ ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสาร จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุม</p> <p>๑. สสำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรทัศน์ สื่อสิ่งพิมพ์มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารและสภาพปัญหาต่างๆ การประสานงานภายในภายนอก กองช่าง</p> <p>๒. ภายในส่วนงานจะมีการติดต่อประสานงานกัน ระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะทำให้การ ดำเนินการต่างๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๓. การประสานงานภายนอกส่วนงานหรือกับส่วนงาน อื่นภายใน อบต.รวมถึงหน่วยงานราชการต่าง ๆ เพื่อให้ การปฏิบัติงานตามภารกิจของกองช่างและองค์กร เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายซึ่งองค์กรต้องมีการ ติดต่oprสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับข้อมูลข่าวสารการเปลี่ยนแปลงของ สภาพการณ์ภายนอกว่ามีกฎหมายระเบียบหรือ หน่วยงานต่ออำเภอและจังหวัด ให้รับทราบเป็นประจำ และต่อเนื่อง</p>	<p>๑. การติดต่อสื่อสารทางไลน์แอฟกลุ่มพนักงาน อบต. ช่องสามหมอ</p> <p>๒. ไลน์แอฟ กลุ่มช่องสามหมอน่ารัก</p> <p>๓. ไลน์แอฟ กองคลัง, สำนักปลัด, กองช่าง,</p> <p>๔. เฟสบุค องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ</p> <p>๕. http://www.chongsammor.go.th</p> <p>อบต.ช่องสามหมอ ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มี ต่อการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการควบคุม ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสาร จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองช่าง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ</p> <p>๑. สืบหาข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรศัพท์ สื่อสิ่งพิมพ์มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารและสภาพปัญหาต่างๆ การประสานงานภายในภายนอกกองช่าง</p> <p>๒. ภายในส่วนงานจะมีการติดต่อประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะทำให้การดำเนินการต่างๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๓. การประสานงานภายนอกส่วนงานหรือกับส่วนงานอื่นภายใน อบต. รวมถึงหน่วยงานราชการต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจของกองช่างและองค์กรเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายซึ่งองค์กรต้องมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับข้อมูลข่าวสารการเปลี่ยนแปลงของสภาพการณ์ภายนอกว่ามีกฎหมายระเบียบหรือหน่วยงานต่ออำเภอและจังหวัด ให้รับทราบเป็นประจำและต่อเนื่อง</p>	<p>๑. การติดต่อสื่อสารทางไลน์แอฟกลุ่มพนักงาน อบต. ช่องสามหมอ</p> <p>๒. ไลน์แอฟ กลุ่มช่องสามหมอน่ารัก</p> <p>๓. ไลน์แอฟ กองคลัง, สำนักปลัด, กองช่าง,</p> <p>๔. เฟสบุ๊ค องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ</p> <p>๕. http://www.chongsammor.go.th</p> <p>อบต.ช่องสามหมอ ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุม ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสาร จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)</p> <p>- สํารวจข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต วิทยู โทรท์คน สื่อสิ่งพิมพ์ มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับรู้ข้อมูลปัญหาต่างๆ</p> <p>๑. ภายในส่วนงานจะมีการติดตามประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะทำให้การดำเนินการต่าง ๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๒. การประสานงานภายนอกส่วนงาน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักปลัดและขององค์กรเป็นไปตามระเบียบและซึ่งองค์กรต้องมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับการทราบข้อมูลข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของสภาวการณ์ภายนอกกว่ามีกฎหมาย หรือระเบียบ หรือหน่วยงานอื่นใดเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่</p> <p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>กิจกรรมด้านงานสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>สํารวจข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต วิทยู โทรท์คน สื่อสิ่งพิมพ์ มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับรู้ข้อมูลปัญหาต่างๆ</p> <p>๑. ภายในส่วนงานจะมีการติดตามประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในส่วนงาน เพื่อจะทำให้การดำเนินการต่าง ๆ ตามภารกิจอำนาจหน้าที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องและสมบูรณ์</p> <p>๒. การประสานงานภายนอกส่วนงาน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจของกองสวัสดิการและขององค์กรเป็นไปตามระเบียบและซึ่งองค์กรต้องมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอยู่บ่อยครั้ง ทั้งนี้เพื่อจะได้รับการทราบข้อมูลข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของสภาวการณ์ภายนอกกว่ามีกฎหมาย หรือระเบียบ หรือหน่วยงานอื่นใดเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่</p>	<p>๑. การติดต่อสื่อสารทางไลน์แอฟกลุ่มพนักงาน อบต. ช่องสามหมอ</p> <p>๒. ไลน์แอฟ กลุ่มช่องสามหมอน่ารัก</p> <p>๓. ไลน์แอฟ กองคลัง, สำนักปลัด, กองช่าง,</p> <p>๔. เฟสบุค องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ</p> <p>๕. http://www.chongsammor.go.th</p> <p>อบต.ช่องสามหมอ ได้มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุม ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>การระบุปัจจัยเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอกเช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง การวิเคราะห์ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จากการปฏิบัติงานของแต่ละกองเปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสาร จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>สำนักปลัด</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปรับปรุงแบบสอบถามและรายงานต่าง ๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้มีคณะกรรมการทำงานในการประเมินผลของสำนักปลัด เพื่อดำเนินการติดตามประเมินผลแล้วรายงานต่อปลัด อบต.</p> <p>๒. ทุกไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือน รวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดเสนอต่อนายก อบต.ช่องสามหมอ แล้วรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อบต.ช่องสามหมอ ต่อไป</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาตำบล</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปรับปรุงแบบสอบถามและรายงานต่างๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้มีคณะกรรมการทำงานในการประเมินผลของสำนักปลัด เพื่อดำเนินการติดตามประเมินผลแล้วรายงานต่อปลัด อบต.</p> <p>๒. ทุกไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือน รวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดเสนอต่อนายก อบต.ช่องสามหมอ แล้วรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อบต.ช่องสามหมอ ต่อไป</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>สำนักปลัด</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปรับปรุงแบบสอบถามและรายงานต่างๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้มีคณะกรรมการทำงานในการประเมินผลของสำนักปลัด เพื่อดำเนินการติดตามประเมินผลแล้วรายงานต่อปลัด อบต.</p> <p>๒. ทุกไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือน รวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดเสนอต่อนายก อบต. ช่องสามหมอ แล้วรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อบต. ช่องสามหมอต่อไป</p>	<p>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีการวางระบบการตรวจสอบภายในซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแนวทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องและปรับปรุงแบบสอบถามและรายงานต่าง ๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่องโดยกำหนดให้มีคณะกรรมการทำงานในการประเมินผลของกองคลังเพื่อดำเนินการติดตามประเมินผลแล้วรายงานต่อ ปลัด อบต.</p> <p>๒. ทุกไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือนรวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการวางระบบควบคุมภายในของกองคลังเสนอต่อ นายก อบต.ช่องสามหมอ แล้วรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อบต.ช่องสามหมอต่ไป</p> <p>กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปรับปรุงแบบสอบถามและรายงานต่างๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้มีคณะกรรมการทำงานในการประเมินผลของกองคลังเพื่อดำเนินการติดตามประเมินผลแล้วรายงานต่อปลัด อบต.</p> <p>๒. ทุกไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือนรวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการวางระบบควบคุมภายในของกองคลังเสนอต่อนายก อบต.ช่องสามหมอ แล้วรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อบต.ช่องสามหมอต่ไป</p>	<p>วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจนโดยยึดตามนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>การดำเนินงาน (Operation Objectives) ของทุกกอง/ ส่วน มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองช่าง ๕.วิธีติดตามประเมินผล กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องและปรับปรุงแบบสอบทานและการรายงานต่างๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่องโดยกำหนดให้มีคณะทำงานในการติดตามและประเมินผลเมื่อดำเนินการตามประเมินผลแล้วรายงานนายก อบต. ช่องสามหมอ ทุกสิ้นไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือนรวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง</p> <p>กิจกรรมการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ</p> <p>การจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องและปรับปรุงแบบสอบทานและการรายงานต่างๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่องโดยกำหนดให้มีคณะทำงานในการติดตามและประเมินผลเมื่อดำเนินการตามประเมินผลแล้วรายงานนายก อบต. ช่องสามหมอ ทุกสิ้นไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือนรวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง</p>	<p>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับการมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา ๕. วิธีติดตามประเมินผล กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปรับปรุงแบบสอบถามและรายงานต่างๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้มีคณะกรรมการทำงานในการประเมินผลของสำนักปลัด เพื่อดำเนินการติดตามประเมินผลแล้วรายงานต่อปลัด อบต.</p> <p>๒. ทุกไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือน รวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการวางระบบควบคุมภายในของกองการศึกษาเสนอต่อนายก อบต. ช่องสามหมอ แล้วรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อบต. ช่องสามหมอต่อไป</p>	<p>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ มีการวางระบบการตรวจสอบภายในซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแนวทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p>
<p>กองสวัสดิการสังคม ๕. วิธีติดตามประเมินผล งานสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๑. ดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปรับปรุงแบบสอบถามและรายงานต่างๆ ที่เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้มีคณะกรรมการทำงานในการประเมินผลของกองสวัสดิการสังคม เพื่อดำเนินการติดตามประเมินผลแล้วรายงานต่อปลัด อบต.</p> <p>๒. ทุกไตรมาส เพื่อนำเข้าสู่ที่ประชุมประจำเดือน รวมทั้งการจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดเสนอต่อนายก อบต. ช่องสามหมอ แล้วรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อบต. ช่องสามหมอต่อไป</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มี กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑.งานสารบรรณ ยังมีความเสี่ยง เรื่องการลงทะเบียนรับหนังสือ กรณีหนังสือด่วน หากธุรการกลางเป็นผู้เกษียณหนังสือ จึงทำให้หนังสือไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจมีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการล่าช้ากว่ากำหนด เพราะธุรการกลางต้องเสนอหนังสือผ่านไปตามลำดับขั้นตอนมีการจัดทำแผนการปรับปรุงเพื่อกำจัดความเสี่ยงคือ

๑.๑ เพื่อความรวดเร็วในการปฏิบัติ (กรณีหนังสือด่วน) เมื่อธุรการกลางลงทะเบียนรับหนังสือแล้ว ให้ส่งหนังสือไปยังเจ้าของเรื่อง โดยให้เจ้าของเรื่องเป็นผู้เกษียณหนังสือโดยตรง เพราะจะทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการปฏิบัติได้ทันที จะทำให้การปฏิบัติงานดำเนินไปได้ด้วยความรวดเร็ว ไม่เกิดความล่าช้า

๒.งานด้านการจัดทำแผนพัฒนา ยังมีความเสี่ยง เรื่องของประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล และ จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบลยังคงมีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณและจำนวนโครงการที่จะนำไปตั้งเป็นรายจ่ายงบประมาณประจำปีมีการจัดทำแผนการมีการจัดทำแผนการปรับปรุงเพื่อกำจัดความเสี่ยงคือ

๒.๑. เน้นให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลายเพื่อให้เข้าถึงประชาชนและเพื่อเป็นการกระตุ้นและสร้างแรงจูงใจให้แก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น

๒.๒ ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมทำประชาคมในในแต่ละครั้ง

๒.๓ เสนอแนะคณะกรรมการที่มีหน้าที่ในการกลั่นกรองแผนเกี่ยวกับการพิจารณาโครงการในเรื่องของปัญหา ความต้องการของประชาชนกับงบประมาณที่องค์การบริหารส่วนตำบลที่จะสามารถดำเนินการจัดสรรให้ได้

๓. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ยังคงมีความเสี่ยงคือการจัดทำรายละเอียดรายจ่ายงบประมาณประจำปีของแต่ละส่วนราชการล่าช้าทำให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดและมีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวดประเภทไม่เพียงพอมีการจัดทำแผนการปรับปรุงเพื่อกำจัดความเสี่ยงคือ

๓.๑. ให้มีการประชุม และประสานงานกันอย่างต่อเนื่อง

๓.๒. ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา

๓.๓. วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนา และระเบียบหนังสือสั่งการ สมดุลและเพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี

๔. งานด้านการเงินการบัญชี ยังมีความเสี่ยง เรื่อง มีระบบการควบคุมภายในของกองคลังมีความเพียงพอเหมาะสมและสามารถป้องกันความผิดพลาดในระดับที่น่าพอใจและสามารถแก้ไขได้ จัดให้มีการปรับปรุงความเสี่ยงคือ

๔.๑ เข้ารับการอบรมในตำแหน่งหน้าที่รับผิดชอบ

๔.๒ มีคำสั่งมอบหมายงานในแต่ละงานที่ชัดเจน

๕. การจัดเก็บรายได้ ยังมีความเสี่ยง เรื่อง ความสะดวกในการชำระภาษีของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี และการให้ความร่วมมือของผู้ครอบครองกรรมสิทธิ์ที่ดินในการแจ้งข้อมูล จัดให้มีการปรับปรุงความเสี่ยงคือ

๕.๑ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีประจำปี

๕.๒ เพิ่มช่องทางการชำระภาษีแก่ผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี

๕.๓ ประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงความสำคัญของการชำระภาษีประจำปี

๖. ด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน ยังมีความเสี่ยงเรื่อง ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการควบคุมงานมีการจัดทำแผนปรับปรุงเพื่อบริหารความเสี่ยง คือ

๖.๑ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงาน และการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน

๖.๒ มีการประชุมประชาคมเป็นประจำทุกเดือน

๖.๓ มีการประเมินผลการดำเนินงานและมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง

๗. การจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ

๗.๑ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน

๗.๒ ให้ความรู้และปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการก่อสร้างแก่ประชาชนที่มีส่วนร่วมในการก่อสร้าง

๘. ด้านการบริหารการศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) ยังมีความเสี่ยงเรื่องอาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยังมีจุดเสี่ยงด้านความปลอดภัยด้านอาคารสถานที่ ได้แก่ ยังไม่มีรั้วกันที่ได้มาตรฐานปลอดภัยโดยรอบบริเวณอาคารเรียน, ยังไม่มีรั้วกันเขตสนามเด็กเล่นและยังมีรั้วกันบริเวณหน้าอาคารเรียน เช่นคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุมมีการจัดทำแผนการปรับปรุงเพื่อกำจัดความเสี่ยงคือ

๘.๑. วางแผนในการจัดตั้งงบประมาณเพื่อก่อสร้างรั้วด้านหน้าอาคาร , รั้วสนามเด็กเล่นและรั้วรอบบริเวณอาคารเรียน ในปีงบประมาณต่อไป

๙. งานสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

ยังมีความเสี่ยงเรื่อง ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับเงินเบี้ยยังชีพตามกำหนดเวลา ผู้สูงอายุมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นและอาจมีการย้ายที่อยู่บ่อยทำให้เกิดความซับซ้อนในการจ่ายเงิน แผนการปรับปรุงเพื่อกำจัดความเสี่ยงคือ

๙.๑ ตรวจสอบข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพอย่างสม่ำเสมอ

๙.๒ ขอความร่วมมือ ส.อบต. หรือผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเงินเบี้ยยังชีพและให้มีประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกวัน อย่างน้อยก่อนวันจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๕ วัน



(นายเสกสรรค์ จอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม - กิจกรรมดำเนินงานสารบรรณ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การลงทะเบียนรับหนังสือกรณีหนึ่งสื่อกลาง หากธุรกิจการกลางเป็นผู้เกษียณหนังสือจึงทำให้หนังสือไปยังเจ้าของเรื่อง โดยให้เจ้าของเรื่องเป็นผู้เกษียณหนังสือไปจนถึงเจ้าของเรื่องล่าช้าอาจมีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนดเพราะธุรกิจการปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนดเพราะธุรกิจการปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนด	๑. เพื่อความรวดเร็วในการปฏิบัติ (กรณีหนึ่งสื่อกลาง) เมื่อธุรกิจการกลางลงทะเบียนรับหนังสือแล้วให้ส่งหนังสือไปยังเจ้าของเรื่อง โดยให้เจ้าของเรื่องเป็นผู้เกษียณหนังสือไปจนถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจมีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนดเพราะธุรกิจการปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนด	ยังมีความเสี่ยงเรื่องการลงทะเบียนรับหนังสือ กรณีหนึ่งสื่อกลาง หากธุรกิจการกลางเป็นผู้เกษียณหนังสือ จึงทำให้หนังสือไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจมีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนด เพราะธุรกิจการกลางต้องเสนอหนังสือผ่านไปตามลำดับขั้นตอน	๑. ในการลงทะเบียนรับหนังสือกรณีหนึ่งสื่อกลาง หากธุรกิจการกลางเป็นผู้เกษียณหนังสือ จึงทำให้หนังสือไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจมีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนดเพราะธุรกิจการปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนด	๑. เพื่อความรวดเร็วในการปฏิบัติ (กรณีหนึ่งสื่อกลาง) เมื่อธุรกิจการกลางลงทะเบียนรับหนังสือแล้วให้ส่งหนังสือไปยังเจ้าของเรื่อง โดยให้เจ้าของเรื่องเป็นผู้เกษียณหนังสือโดยตรง เพราะจะทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนดเพราะธุรกิจการปฏิบัติงานตามหนังสือล่าช้ากว่ากำหนด	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลของสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนพัฒนาตำบล <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้มีการจัดทำแผนพัฒนาตำบลขององค์การบริหารส่วนตำบลตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้อย่างเต็มศักยภาพ 	<p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกาจัดทำแผนพัฒนาตำบล และประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล และกิจกรรมโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบล</p>	<p>๑. เน้นให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลาย เพื่อให้เข้าถึงประชาชนและสร้างแรงจูงใจให้แก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น</p> <p>๒. ให้ความรู้เกี่ยวกับกาจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประชาสัมพันธ์ประชาชนจะ</p>	<p>ยังมีความเสี่ยงเรื่อง ข อ ง ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ ความ เข้าใจ เกี่ยวกับ การจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>ประชาชนจะ</p>	<p>๑. ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประชาสัมพันธ์ที่แท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล</p>	<p>๑. เน้นให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลายเพื่อให้เข้าถึงประชาชนและสร้างแรงจูงใจให้แก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น</p> <p>๒. ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประชาสัมพันธ์ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมทำประชาคมในในแต่ละครั้ง</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ยังคงมีจำนวนมากเมื่อ เปรียบเทียบกับกับ งบประมาณและจำนวน โครงการที่จะนำไปตั้ง เป็นรายจ่าย งบประมาณประจำปี	จากการเข้าร่วมทำ ประชาคมในแต่ละครั้ง ๓.เสนอแนะคณะกรรมการ ที่มีหน้าที่ในการกลั่นกรอง แผนเกี่ยวกับโครงการที่ โครงการในเรื่องของปัญหา ความต่อเนื่องของ ประชาชนกับงบประมาณที่ องค์การบริหารส่วนตำบลที่ จะสามารถดำเนินการ จัดสรรให้ได้	จากการเข้าร่วมทำ ประชาคมเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาตำบล และ จำนวนโครงการที่บรรจุ ไว้ในแผนพัฒนาตำบล ยังคงมีจำนวนมากเมื่อ เปรียบเทียบกับกับ งบประมาณและจำนวน โครงการที่จะนำไปตั้ง เป็นรายจ่ายงบประมาณ ประจำปีมีการจัดทำ แผน	๒. จำนวนโครงการที่ บรรจุไว้ แผนพัฒนาตำบล ยังคงมีจำนวนมาก เมื่อเปรียบเทียบกับ งบประมาณและ จำนวนโครงการที่จะ นำไปตั้งเป็นรายจ่าย งบประมาณประจำปี	๓. เสนอแนะ คณะกรรมการที่มีหน้าที่ใน การกลั่นกรองแผน เกี่ยวกับการพิจารณา โครงการในเรื่องของ ปัญหาความต้องการของ ประชาชนกับงบประมาณ ที่องค์การบริหารส่วน ตำบลที่จะสามารถ ดำเนินการจัดสรรให้ได้	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. ภารกิจกรม</p> <p>- ดำเนินการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีดำเนินการเป็นไปถูกต้องตามระเบียบ แล้วเสร็จตามกำหนดระยะเวลา มีความถูกต้องครบถ้วน และสามารถลดการโอนหรือการเปลี่ยนแปลงแก้ไข</p>	<p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดทำรายละเอียดรายจ่ายงบประมาณประจำปีของแต่ ละ ส่วนราชการล่าช้า ทำให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเสร็จตามกำหนดระยะเวลา</p>	<p>๑. ไม่มีการประชุม และประสานงานกันอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ไม่มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีแล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดและมี</p> <p>๓. วางแผนเสนอโครงการแต่ ละ ส่วน ครัว เป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนา และระเบียบหนังสือสั่งการสมศคและเพียงพอกับการใช้จ่าย</p> <p>ตลอดปี</p>	<p>ยังคงมีความเสี่ยงคือการจัดทำรายละเอียดรายจ่ายงบประมาณประจำปีของราชการล่าช้าทำให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดและมี</p> <p>๑. การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี</p> <p>๒. เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางส่วนไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. ให้มีการประชุมและประสานงานกันอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>๒. ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา</p> <p>๓. วางแผนเสนอโครงการ และส่วน ครัว เป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่งการสมศคและเพียงพอกับการใช้จ่าย</p> <p>ตลอดปี</p>	<p>สำนักปลัด</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม กิจกรรมการเงินการบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีถูกต้องตามระเบียบ	เงินขาดบัญชีหรือบันทึกผิดพลาด การจ่ายเงินเกินหรือซ้ำซ้อน การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องซ้ำ	- มีการตรวจสอบใบเสร็จและยอดรับเงินรายวันมีผู้ตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติและใช้ระบบบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ ระบบบัญชีออนไลน์และตรวจสอบรายเดือนตรวจสอบโดย ผอ.กองคลัง ก่อนเสนอผู้บริหาร	มีระบบควบคุมภายในของกองคลังอยู่ในระดับ "ดี" ระบบมีความเพียงพอและสามารถบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ	มีระบบควบคุมภายในของกองคลังมีความเพียงพอเหมาะสมและสามารถป้องกันความผิดพลาดได้ในระดับที่น่าพอใจ และสามารถแก้ไขได้	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในตำแหน่งที่รับผิดชอบ - มีคำสั่งมอบหมายงานในแต่ละงานที่รับผิดชอบ เช่น งานการเงินและบัญชี, งานพัสดุและงานจัดเก็บรายได้	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบ	๑-ผู้ครอบครองเอกสารสิทธิไม่แจ้งการเปลี่ยนแปลงเอกสารสิทธิ ๒- ผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีไม่อยู่ในพื้นที่	ตรวจสอบกรมที่ดิน ตามมาตรา ๑๐ ทำบันทึกหลักฐานหนังสือติดตามทวงถามเป็นระยะ	นำข้อมูลตามมาตรา ๑๐ กับฐานข้อมูลความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง การติดตามทวงถาม	การชำระภาษีของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีที่ยังขาดความสะดวกในการชำระภาษี	เพิ่มช่องทางการรับชำระภาษีให้กับผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีเพื่ออำนวยความสะดวกในการชำระภาษีของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม - กิจกรรมการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินโครงการพัฒนาเป็นไปตามวัตถุประสงค์และความต้องการของประชาชน - เพื่อความโปร่งใสในการดำเนินงานและมาตรฐานของโครงการ	๓. ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน	๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน ๒. มีการประชุมประชาชนเป็นประจำทุกเดือน ๓. มีการประเมินผลการดำเนินงานและมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง	จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่างานด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงานเป็นภารกิจที่มีความเสี่ยง การติดตามผลพบว่ายังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	- ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน	- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการให้ความร่วมมือในการดำเนินงาน - มีการประชุมเป็นประจำทุกเดือน	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัด/ประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗.กิจกรรม</p> <p>- จัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การตรวจสอบคุณภาพเป็นอย่างมีประสิทธิภาพโดยประชาชนเจ้าของพื้นที่</p>	<p>ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ</p>	<p>๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการทำงานร่วมกันในการดำเนินงาน</p> <p>๒. ให้ความรู้และปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการก่อสร้างแก่ประชาชนที่มีส่วนร่วมในการก่อสร้าง</p>	<p>ยังมีความเสี่ยงเรื่องประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการควบคุมภายใน การจัดทำแผนปรับปรุงเพื่อบริหารความเสี่ยง</p> <p>๑. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการทำงานร่วมกันในการก่อสร้าง</p> <p>๒. ให้ความรู้และวิธีปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการก่อสร้างแก่ประชาชนที่มีส่วนร่วมในการก่อสร้าง</p>	<p>- ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ</p>	<p>- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบในการดำเนินงานและการทำงานร่วมกันในการดำเนินงาน</p> <p>- ให้ความรู้และปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการก่อสร้างแก่ประชาชนที่มีส่วนร่วมในการก่อสร้าง</p>	- กอช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรม การบริหารงานการศึกษา(ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก) วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การบริหารงานการศึกษา เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กภายใน ตำบลเป็นไปตามแนวทางการ ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการพัฒนาในด้านต่างๆ อย่างต่อเนื่อง และเกิดความร่วมมือส่วนร่วมจากทุกภาค ส่วน	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ๑.ส่งเสริมให้ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กมีการบริหารจัดการให้ เป็นไปตามมาตรฐานการ ดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นโดย ๒.มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนพัฒนาการศึกษาสามปี แผนประจำปีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กและการประเมิน ตนเอง(SAR)	๑.วางแผนในการจัดตั้ง งบประมาณเพื่อก่อสร้างรั้ว ด้านหน้าอาคาร , รั้วสนาม เด็กเล่นและรั้วรอบบริเวณ อาคารเรียนในงบประมาณ ต่อไป ๒.ระบุแผนการก่อสร้างศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐาน ของกรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ยังมีความเสี่ยงเรื่องยังไม่ ไม่ได้ดำเนินการ๑.อาคาร สถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานของ กรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น ยังมีจุดเสี่ยงด้าน ความปลอดภัยด้านอาคาร สถานที่ ได้แก่ ยังไม่มีรั้วกั้นที่ ได้มาตรฐานปลอดภัยโดยรอบ บริเวณอาคารเรียน,ยังไม่มีรั้ว กั้นเขตสนามเด็กเล่นและยังมี รั้วกั้นบริเวณหน้าอาคารเรียน ๒.ระบุแผนการก่อสร้างศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐาน ของกรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น	อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังไม่เป็นไปตาม มาตรฐานของการส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ยังจุดเสี่ยง ด้านความปลอดภัยด้านอาคาร สถานที่ ได้แก่ ยังไม่มีรั้วกั้นที่ ได้มาตรฐานปลอดภัยโดยรอบ บริเวณอาคารเรียน,ยังไม่มีรั้ว กั้นเขตสนามเด็กเล่นและยังมี รั้วกั้นบริเวณหน้าอาคารเรียน	๑.วางแผนในการจัดตั้ง งบประมาณเพื่อก่อสร้าง รั้วด้านหน้าอาคาร , รั้ว สนามเด็กเล่นและรั้วรอบ บริเวณอาคารเรียน ใน ปีงบประมาณต่อไป ๒.ระบุแผนการก่อสร้าง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตาม มาตรฐานของกรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น	กอง การศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปิ๊งกรรม - สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อ การยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย ๒. เพื่อลดความผิดพลาดจาก การจ่ายเบี้ยยังชีพกับข้อมูลชน	๑. ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับ เงินตามวันเวลาและ สถานที่กำหนด ๒. การย้ายที่อยู่อาศัยที่ ไม่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ ๓. ระบบการจ่ายเงินสด เกิดความเสียหายแก่ เจ้าหน้าที่ที่จ่ายเบี้ยยัง ชีพ	๑. แจ้งกำนันผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์ให้ผู้รับเบี้ย ยังชีพไปรับเบี้ยยังชีพตาม เวลาและสถานที่กำหนด ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบข้อมูลอย่าง สม่ำเสมอและรอบคอบ ระวังไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ๓. ประชาสัมพันธ์ส่งเสริม ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ รับเงิน โดยโอนเข้าบัญชีเงินฝาก	๑. เน้นย้ำการประชาสัมพันธ์ก่อนรับเบี้ยอย่าง น้อย ๓ วัน ๒. ขอความร่วมมือจาก ผู้นำชุมชนฯ คนให้แจ้ง ข้อมูลการย้ายที่อยู่ของ ผู้รับเบี้ยยังชีพ ๓. ประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์การรับเบี้ย ยังชีพและแจ้งสถานะ การรับเบี้ยยังชีพ	๑. ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่มารับ เงินตามเวลาและสถานที่ กำหนด ๒. ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมาก ขึ้น อาจทำให้มีการย้ายที่ อยู่บ่อยครั้งทำให้มีปัญหา เกี่ยวกับการรับเงินเข้าช้อน ๓. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพยังมีความเสียหายในการ นำเงินสดไปจ่ายหรือโอน เงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิ	๑. ตรวจสอบความเป็น ปัจจุบันของข้อมูลผู้รับเบี้ย ยังชีพอย่างสม่ำเสมอ ๒. จ่ายเบี้ยยังชีพตาม จำนวนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยัง ชีพ ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ แก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ อย่างทั่วถึง ๔. ตรวจสอบสิทธิจากต้น สังกัดของผู้โอนย้ายเข้ามา ใหม่ในการขอรับเบี้ยยังชีพ	กอง สวัสดิการ

(นายเสกสรรค์ จอสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ
 วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลช่องสามหมอได้สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับ การเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หักเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การ บริหารส่วนตำบลช่องสามหมอมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการจ้างงบประมาณ
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการการเงินการคลัง
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
- ๑.๖ กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วม
- ๑.๗ กิจกรรมการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้าง พื้นฐานต่าง ๆ
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)
- ๑.๙ กิจกรรมสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานสารบรรณ

๑) ในการลงทะเบียนรับหนังสือ กรณีหนังสือด่วน หากดูรายการกลางเป็นผู้เกษียณ หนังสือจึงทำให้หนังสือไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้าอาจมีผลทำให้การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการล่าช้ากว่ากำหนด เพราะดูรายการกลางต้องเสนอหนังสือผ่านไปตามลำดับขั้นตอน

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ๑) ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา ตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล
- ๒) จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบลยังคงมีจำนวนมากเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณและจำนวนโครงการที่จะนำไปตั้งเป็นรายจ่ายงบประมาณประจำปี

๒.๓. กิจกรรมด้านการจัดทำงบประมาณ

- ๑) การจัดทำรายละเอียดรายจ่ายงบประมาณประจำปีของแต่ละส่วนราชการล่าช้า ทำให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนด
- ๒) มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้บางหมวด บางประเภทไม่เพียงพอ

๒.๔. กิจกรรมการเงินการบัญชี

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถ
- ๒) ออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน

๒.๕. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

- ๑) เพิ่มช่องทางการรับชำระภาษีให้กับผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีเพื่ออำนวยความสะดวกในการชำระภาษีของผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี

๒.๖. กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน

- ๑) ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน

๒.๗. กิจกรรมด้านการจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ

- ๑) ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ

๒.๘. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

- ๑) ส่งเสริมให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการบริหารจัดการให้เป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๒) มีกาจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนพัฒนาการศึกษา, แผนประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการประเมินตนเอง (SAR)

๒.๙. กิจกรรมด้านสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- ๑) ตรวจสอบความเป็นปัจจุบันของข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพอย่างสม่ำเสมอ
- ๒) การจ่ายเบี้ยยังชีพครบตามจำนวนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ
- ๓) ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพให้ทั่วถึงและทำความเข้าใจกับประชาชนทุกครั้งที่มีการประชุม
- ๔) ตรวจสอบสิทธิจากต้นสังกัดเดิมของผู้ที่โอนย้ายมารับเบี้ยยังชีพรายใหม่

ส.อ.

(จักรพงษ์ วิไลวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔