

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
<p><b>กิจกรรม</b></p> <p><b>๑. ด้านงานการเงินและบัญชี</b></p> <p>การรับและเบิกจ่ายเงิน</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตามงบประมาณและนอกงบประมาณ เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีมีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนในการเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>๑. หน่วยงานผู้เบิกไม่ สอบทานความถูกต้อง เอกสารประกอบฎีกา ทำให้มีข้อผิดพลาดต้องส่งฎีกากลับไปแก้ไข</p> <p>๒. บางครั้งหน่วยงานผู้เบิกไม่ทราบระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความผิดพลาด</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ ไม่เพียงพอ</p> <p>๑. สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</p>	<p>๑ มีการเปลี่ยนแปลงที่กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องจนทำให้บางครั้งบกพร่องในการตีความหมาย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่เกิดข้อผิดพลาดในการตีความในระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย</p> <p>๒. ให้ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ ให้เข้าใจอย่างละเอียด</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการ เกี่ยวกับ การเบิกจ่ายเงินให้ทัน เหตุการณ์อยู่เสมอ</p>	<p>กองคลัง</p> <p>งานการเงินและบัญชี /๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
<p><b>กิจกรรม</b></p> <p><b>๒. ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดซื้อจัดจ้าง ให้มีความรวดเร็ว ทันสมัย และมีความเป็นธรรมต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ เป็นไปตามระเบียบและกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณ</p> <p>๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๒. พบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๓. กฎกระทรวงกำหนดให้หน่วยงานอื่นเป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. มีการกำหนดระยะเวลาของการจัดซื้อจัดจ้างอย่างชัดเจน</p> <p>๒. มีการควบคุมโดยหัวหน้าพัสดุ ที่ได้รับการแต่งตั้ง</p> <p>๓. มีการติดตามประเมินผลโดยผู้อำนวยการกองคลัง</p>	<p>๑. บางครั้ง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. บางครั้ง การตีความระเบียบยังไม่ชัดเจน</p>	<p>๑. ควรมีแผนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายไตรมาส มีการกระจายงานอย่างทั่วถึง ตามสัดส่วนของแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ความละเอียดรอบคอบ ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วนก่อนดำเนินการในลำดับถัดไป</p>	<p>กองคลัง</p> <p>งานการเงินและบัญชี</p> <p>/๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕

ถ้าห้ระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
<p><b>กิจกรรม</b> งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บรายได้ ดำเนินการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มี ถูกหนีค้างชำระ เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. มีลูกหนี้อาชี้อ้าง ชำระ ๒. การสำรวจข้อมูล ไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน และ นำข้อมูลแผนที่ภาษี มา ใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมีความรู้ความ เข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับ การจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างและ ประโยชน์ที่ประชาชนจะ ได้รับจากการชำระภาษี ๔. มีหนังสือแจ้งเตือนผู้ เสียภาษีที่ค้างชำระภาษี โดยกำหนดระยะเวลา ชำระภาษีในหนังสือแจ้ง เตือน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่ไม่เพียงพอเนื่องจาก ๑. มีพื้นที่จำนวนมาก และขาดบุคลากรใน การลงพื้นที่สำรวจ ๒. ประชาชนยังขาด ความเข้าใจ และ ประโยชน์ของการ ชำระภาษี</p>	<p>๑. มีลูกหนี้อาชี้อ้าง ชำระ ๒. การสำรวจข้อมูลไม่ ครบถ้วน ๓. การประเมินภาษี ผิดพลาดและไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. พัฒนาการจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน และนำข้อมูลแผนที่ ภาษี มาใช้ในการ จัดเก็บภาษี ๒. เพิ่มการ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้อง เกี่ยวกับการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างและประโยชน์ที่ ประชาชนจะได้รับ จากการชำระภาษี</p>	<p>กองคลัง งานการเงินและ บัญชี /๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		๕. อำนวยความสะดวก แก่ประชาชนในการชำระ หนี้ บริการรับชำระภาษี ท้องถิ่นข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) บนระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองท้องถิ่น (e-LAAS) ที่สาขาของ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพิ่มช่อง ทางการชำระภาษีให้กับผู้ ชำระภาษี				กองคลัง งานการเงินและ บัญชี /๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ (ต่อ)	๒. มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระจำนวนมาก	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ค่าน้ำประปาโดยกำหนดระยะเวลาชำระค่าน้ำประปาในหนังสือแจ้งเตือน ๓. ให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่จัดเก็บค่าน้ำประปาอย่างเคร่งครัด และเก็บค่าน้ำประปาให้เป็นปัจจุบัน ๔. งดจ่ายน้ำให้แก่ผู้ใช้บริการผู้ใช้ไม่ชำระค่าน้ำประปาเป็นเวลา ๒ เดือนติดต่อกัน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก ๑. เจ้าหน้าที่เก็บค่าน้ำประปา เก็บค่าน้ำไม่เป็นปัจจุบัน ๒. ลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระไม่มาชำระตามระยะเวลาที่กำหนด ๓. ขาดความต่อเนื่องในการลงพื้นที่งดจ่ายกรณีผู้ใช้ไม่ชำระค่าน้ำประปา	มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระจำนวนมาก	๑. มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ค่าน้ำประปาโดยกำหนดระยะเวลาชำระค่าน้ำประปาในหนังสือแจ้งเตือน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่จัดเก็บค่าน้ำประปาอย่างเคร่งครัด และเก็บค่าน้ำประปาให้เป็นปัจจุบัน ๓. งดจ่ายน้ำให้แก่ผู้ใช้บริการผู้ใช้ไม่ชำระค่าน้ำประปาเป็นเวลา ๒ เดือนติดต่อกัน ๔. ยกเลิกข้อบัญญัติน้ำประปาเดิม เนื่องจากได้ใช้บังคับมาเป็นเวลานาน ไม่เหมาะสมกับสถานะการปัจจุบัน	กองคลัง งานการเงินและบัญชี /๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ (ต่อ)		๕. อำนวยความสะดวกแก่ ประชาชนในการชำระค่า น้ำประปา บริการชำระ ข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) บนระบบ ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพิ่มช่อง ทางการชำระค่าน้ำให้กับ ผู้ใช้				กองคลัง งานการเงินและ บัญชี

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายไกรฤกษ์ สัมมาสุข)

ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่.....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

ที่ ตง ๗๑๗๐๑/ ๑๕๓๒

วันที่ ๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองช่าง  
เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

### ๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามแบบ ปค.๔ และแบบปค.๕ ตามเอกสารแนบมาด้วยนี้

### ๓. ข้อยกหมายและระเบียบ

๓.๑ พรบ. วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ๔. ข้อเสนอ/พิจารณา

บัดนี้ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้วเห็นควรพิจารณารายงานการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ ระดับหน่วยงานย่อย ตามข้อเท็จจริงให้เลขานุการฯ (Center) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นายนิพนธ์ หัสนันท์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

นาง

(ลงชื่อ)

(นางพิชวิภรณ์ บุญพา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

นาย

(ลงชื่อ)

(นายระพี อินทร์วิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

**กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริการ และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายในการกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองช่าง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่างมีมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ กองช่าง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ ฝ่าย ได้แก่</p> <p>๑. งานก่อสร้าง</p> <p>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓. งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๔. งานผังเมือง</p> <p>โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชาในกองช่าง</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน</p>

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. ประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับข้อบกพร่องวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีต่ออาการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานที่มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวของกองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกดังนี้</p> <p>๒.๒.๑ ขาดบุคลากรเนื่องจากการโยกย้ายหรือลาออกเพื่อไปรับตำแหน่งใหม่ทำให้มีตำแหน่งว่างเป็นระยะเวลานาน</p> <p>๒.๒.๒ พื้นที่ในตำบลมีขนาดกว้างขวางขาดการตรวจสอบสาธารณสุขโรคและสาธารณสุขการอย่างทั่วถึง</p> <p>๒.๒.๓ คณะกรรมการกำหนดราคากลางยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เช่น หลักการคำนวณค่า K</p> <p>๒.๒.๔ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุยังขาดความรู้ในรายละเอียดแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๒.๒.๕ การเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์นำไปซ่อมแซมด้านสาธารณสุขโรคไม่เป็นปัจจุบันทำให้ตรวจสอบยาก</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p>

**กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗**

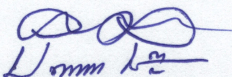
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๒.๑ พัฒนาเข้าหน้าที่โดยให้เข้ารับการอบรมหรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๓.๒.๒ สรรหาบุคลากร ตำแหน่งที่ขาดแคลน โดยการรับโอนย้าย รับแต่งตั้งบรรจุเป็นข้าราชการใหม่</p> <p>๓.๒.๓ จัดทำคู่มือ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างตัดแปลงต่อเติมอาคาร ให้ประชาชนผู้รับบริการทราบ</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลักษณะอักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ อบต.บางดี เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาความรู้</p>

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๓ ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่าง ๆ เช่น ป้ายไวเนลปิด ประกาศตามจุดต่าง ๆ ในเขต อบต.บางดี และ ประชาสัมพันธ์ผ่านเฟสบุ๊ค ของหน่วยงาน เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๔.๔ จัดระบบการเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ในการนำไปใช้ เช่น ใบเบิกพัสดุให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นปัจจุบัน</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้านมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้นจึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้

ลายมือชื่อ.....

(นายนิพนธ์ หัสนันท์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ .....เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานอื่น ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานอื่น ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้างได้อย่างมีประสิทธิภาพเนื่องมาจากบางครั้งมีงานก่อสร้างพร้อมกันที่ละหลายโครงการ	๑. สรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่งที่เกี่ยวข้อง ๒. ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรพัฒนาบุคลากรอย่างตรงตามมาตรฐานวิชาชีพ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก ๑. ไม่สามารถสรรหาบุคลากรในตำแหน่งว่างตามกรอบอัตราค่าจ้างได้ ๒. บุคลากรในการควบคุมงานต้องปฏิบัติงานในหลายหน้าที่ และหลายโครงการในเวลาเดียวกันก่อให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้างได้อย่างเพียงพอ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีการควบคุมงานในกรณีมีหลายโครงการในเวลาเดียวกันทำให้เกิดประมาณงานที่มากการควบคุมงานอาจไม่ละเอียดเท่าที่ควร ๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุยังขาดความรู้ในรายละเอียดแบบแปลนงานก่อสร้าง	๑. ประชาสัมพันธ์การรับโอน - ย้าย ตามสื่อประเภทต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ ๒. การประสานขออิมตัวเจ้าหน้าที่จากส่วนราชการอื่น เพื่อช่วยราชการในกรณีที่มีความจำเป็น ๓. พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยให้เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	กองช่าง /๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
กิจกรรม ด้านการก่อสร้าง						
วัตถุประสงค์						
๑.๑ เพื่อให้ประสิทธิภาพของงานก่อสร้างให้ได้มาตรฐานถูกต้องตามหลักวิชา						
๑.๒ เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล						
๑.๓ เพื่อให้ได้งานก่อสร้างที่มีคุณภาพ มีความคุ้มค่าเพื่อให้ประชาชนในพื้นที่สามารถใช้จ่ายประโยชน์ได้สูงสุด						

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ สาธารณะ	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ กิจกรรม การกำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ ๑.๑ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณ มีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนด ราคากลางก่อสร้าง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ใช้ระเบียบและหนังสือ สั่งการเป็นแนวทาง ปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก ๑. การคำนวณราคากลางมี ความผิดพลาดเนื่องจากขาด บุคลากรในการตรวจทาน ๒. ผู้ถูกแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการกำหนดราคา กลางยังขาดความรู้ใน แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง	๑. คณะกรรมการ กำหนดราคากลางขาด ความรู้ ความเข้าใจใน การปฏิบัติงาน เช่น หลักการคำนวณค่า K ๒. ราคาพาณิชย์ จังหวัดไม่ครอบคลุม ทุกรายการ	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมในการกำหนด ราคากลาง หรือจัดให้มี ภายในหน่วยงาน ๒. สรรหาบุคลากรดำรง ตำแหน่งที่เกี่ยวข้อง	กองช่าง /๓๐ กันยายน ๒๕๖๘


กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
การขออนุญาตก่อสร้างและ ดัดแปลงอาคารต่าง ๆ <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การปฏิบัติงานการขอ อนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลง อาคารต่าง ๆ ในเขตองค์การ บริหารส่วนตำบลดำเนินการ ถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงต่อ เดิมอาคารผู้ขออนุญาต เตรียมเอกสารมารับ บริการไม่ครบถ้วนและ ผู้ขออนุญาตไม่ทำตาม แบบแปลนที่ยื่นขอ อนุญาต	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดทำแผนผัง เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงต่อเดิม อาคารแจกผู้มาติดต่อ ประชาชนสัมพันธ์ตามสื่อ ต่าง ๆ เช่น หอกระจาย ข่าว เว็บไซต์ ของ องค์การบริหารส่วนตำบล โปร่งใสเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขอ อนุญาตก่อสร้าง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มีคุณภาพเพียงพอ การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติม อาคารผู้ขออนุญาต เตรียมเอกสารมารับ บริการไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่ทราบ ระเบียบ กฎหมายตาม พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และผู้ขออนุญาตไม่ทำ ตามแบบแปลนที่ยื่นขอ อนุญาต	การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงต่อ เดิมอาคารผู้ขอ อนุญาตเตรียม เอกสารมารับบริการ ไม่ครบถ้วนและผู้ขอ อนุญาตไม่ทำตาม แบบแปลนที่ยื่นขอ อนุญาต	๑. จัดทำคู่มือแผนผัง เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงต่อเติม อาคาร แจกผู้มาติดต่อ ๒. ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลบ้างดีและปิดประกาศ ตามร้านค้าต่าง ๆ ในเขต องค์การบริหารส่วนตำบล เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่า ด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ๓. ประชาสัมพันธ์สร้างความ เข้าใจกับประชาชนในการยื่น เสียภาษี เช่น จัดทำเสียง ตามสาย แผนผัง เป็นต้น ๔. จัดให้บริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่	กองช่าง /๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้ว เสร็จ
<p>ที่สำคัญ กิจกรรม งานสาธารณูปโภค วิสาหกิจ</p> <p>๑.๑ เพื่อให้การบริหารงานด้าน สาธารณูปโภคและสาธารณูปการ ต่าง ๆ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. การบริหารจัดการ ด้านสาธารณูปโภคยัง ขาดระบบงานที่ชัดเจน</p> <p>๒. การแก้ไขปัญหา ด้านสาธารณูปโภคยัง ต้องใช้เวลาทำให้ ประชาชนประสบ ปัญหาอยู่บ่อยครั้ง</p>	<p>๑. มอบหมายงานให้มี เจ้าหน้าที่ประสานข้อมูล ด้านสาธารณูปโภคและ สาธารณูปโภคและ สาธารณูปการกับหมู่บ้าน ในพื้นที่ตำบลบางดี</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอเนื่องจาก</p> <p>๑. การสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการต่าง ๆ ยัง ขาดการติดตาม ประสิทธิภาพการใช้งาน ให้ไม่สามารถประเมินความ คุ้มค่าของงบประมาณได้</p> <p>๒. การใช้วัสดุอุปกรณ์ใน งานสาธารณูปโภคยังไม่เป็น ระบบและชัดเจนในการ เบิกจ่าย</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์นำไปซ่อมแซม ด้านสาธารณูปโภคไม่ เป็นปัจจุบันและเป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ทำให้ ตรวจสอบยาก</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานให้ทีม เจ้าหน้าที่ประสานข้อมูล ด้านสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการกับ หมู่บ้านในพื้นที่</p> <p>๒. จัดระบบการ เบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ใน การนำไปใช้ เช่น ใบ เบิกวัสดุให้เป็นไปตาม หนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองช่าง /๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน  
  
 (นางนิพนธ์ หัสนันท์)  
 ผู้อำนวยการกองช่าง  
 วันที่.....เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง

ที่ ตง ๗๑๗๐๔ / ๕๐

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

### ต้นเรื่อง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

### ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว คือ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

### ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. พรบ. วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ข้อพิจารณา/เสนอแนะ


บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา รายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ ข้อ ๘ ระดับหน่วยงานย่อย ตามข้อเท็จจริง ให้เลขานุการฯ (center) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางบุญตา ทองคำ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

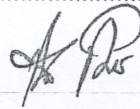
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี..... ๙๘



(นางพัชวิภรณ์ บุญพา)

รองปลัด อบต.บางดี รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี..... ๙๐๗



(นายระพี อินทร์วิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยความมุ่งมั่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบางดี เป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ซึ่งมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี</p> <p>๑.๔ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ พัฒนาทักษะเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และเทคนิคต่างๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่าปีละ ๑๘ ชั่วโมง และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๕.๑ มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๕.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม ๑.๕.๓ มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ทราบอย่างสม่ำเสมอ</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖</p>
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๒.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนทุกหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว ได้นำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง</p> <p>๓.๑ นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือกับปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี เพื่อให้เข้าใจการดำเนินการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>
<p>๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒.๑ ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, เว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดตรัง และเว็บไซต์ของส่วนราชการอื่น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้เท่าทันหน่วยรับตรวจ</p> <p>๓.๒.๒ ดำเนินการตรวจสอบผ่านระบบ E-Laas, e-GP และระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นของการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๓.๑ ดำเนินการปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับจำนวนคน</p> <p>๓.๓.๒ แจ้งระยะเวลาดำเนินการติดตามรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบในเรื่องที่ตรวจสอบทุกครั้ง</p> <p>๓.๓.๓ ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การรับเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกทรัพย์สิน การปรับปรุงบัญชี และการจัดทำรายงานทางการเงิน ผ่านทาง KM คลังความรู้ของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร .</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒.๑ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่ ตามเรื่องที่จะตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้และให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ</p> <p>๔.๒.๒ จัดทำใบความรู้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ ในเรื่องที่ตรวจพบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ</p> <p>๔.๓.๑ แจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลดังกล่าว ว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจแล้วหรือไม่อย่างไร พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>๔.๓.๒ บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านการปฏิบัติงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้อง</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอผู้บริหารให้ทราบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖</p>

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม หน่วยตรวจสอบภายใน ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ทุกหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ชื่อผู้รายงาน

นางบุญตา ทองคำ

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ .....

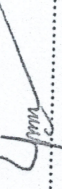
## หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
งานตรวจสอบภายใน ๑. ภารกิจกรมงานให้ความเชื่อมั่น (การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และการติดตามผลการตรวจสอบ) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและว่าด้วยมาตรฐานปฏิบัติการ หลักเกณฑ์ปฏิบัติงานสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	๑. การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ เนื่องจากข้อจำกัดเรื่องจำนวนคน ๒. การติดตามผลการตรวจสอบ/เกณฑ์การตรวจสอบ/เกณฑ์การตรวจสอบยังไม่ชัดเจน ไม่มีแนวทางการปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร	๑. ดำเนินการปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับจำนวนคน ๒. แจ้งระยะเวลาดำเนินการติดตามรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมรายงานผลการตรวจสอบในเรื่องที่ตรวจสอบทุกครั้ง	การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ท. ลี ก. ก. ณ ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนทุกหลักเกณฑ์ที่กำหนด	๑. การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ๒. การปฏิบัติงานการติดตามความก้าวหน้าของผลการตรวจสอบยังไม่มีความก้าวหน้าอย่างที่เพิ่มเติมที่ชัดเจน และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด	๑. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง ๒. จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน	หน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
๒. ภารกิจกรมงานบริการให้ คำปรึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้งานบริการให้ คำปรึกษาเป็นไปตาม ท ล ก ก ๓ ๓ ๓ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของ งานตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	ผู้ตรวจสอบภายในไม่ สามารถปฏิบัติงานบริการ ให้คำปรึกษาในทุกเรื่องได้	๑. ศึกษาแนวทางการ ปฏิบัติการในเรื่องต่างๆ ที่สนใจหรือเรื่องที่ต้องให้ คำปรึกษา ๒. เข้าร่วมอบรม หลักสูตรต่างๆที่ เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายในที่มี อยู่ไม่เพียงพอ	เนื่องจากงบประมาณ ไม่เพียงพอ จึงมี ข้อจำกัดในการเข้ารับ การฝึกอบรมและ แสวงหาความรู้ เพื่อ นำมาเพิ่มทักษะและ ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. เข้ารับการฝึกอบรมเรื่อง ต่างๆที่เกี่ยวข้อง ๒. ประสานกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น เมื่อ หน่วยรับตรวจมาขอรับ บริการในเรื่องต่างๆ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....  


(นางบุญตา ทองคำ)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
 วันที่.....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

ที่ ตง ๗๑๗๐๑/ ๑๕๗๕

วันที่ ๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

### ๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามแบบ ปค.๔ และแบบปค.๕ ตามเอกสารแนบมาด้วยนี้

### ๓. ข้อยกหมายและระเบียบ

๓.๑ พรบ. วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ๔. ข้อเสนอ/พิจารณา

บัดนี้ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้วเห็นควรพิจารณารายงานการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ ระดับหน่วยงานย่อย ตามข้อเท็จจริงให้เลขานุการฯ (Center) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางดี ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสุชาดา หมื่นศรีแกม)

ครู รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

ทราบ

(ลงชื่อ)

(นางพิชวิภรณ์ บุญพา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายระพี อินทร์วิเศษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ จัดทำโครงสร้างบริหารงานภายในตามงานต่างๆ ให้บุคลากรมีหน้าที่รับผิดชอบที่เหมาะสมให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฏิบัติงานโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ขอบบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความ ซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม</p> <p>๑.๒ สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมาย มีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างบริหารงานภายในและความรับผิดชอบที่เหมาะสม</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน มีการประชุมร่วมกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกโครงการ/กิจกรรม ที่ดำเนินการและเป้าหมาย ทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีประชุมให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p>

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดโครงการ/กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบมีการทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และแจ้งให้ผู้รับผิดชอบทราบ</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศข้อมูลดีระบบ LEC ในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างพอเพียง เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ปรับปรุงข้อมูลจำนวนเด็กในระบบ ภาคเรียนละ ๑ ครั้ง ตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ประกอบในการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของสถานศึกษาให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>
<p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าเราได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรมในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ</p>

### ผลการวิเคราะห์โดยรวม

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ได้แก่

การดำเนินโครงการ/กิจกรรมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ โดยศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)



(นางสุชาดา หมื่นศรีแกม)

ครู รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วันที่ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

## ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กวัดตุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อใช้เป็นการอบแนวทางการพัฒนาการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๒. เพื่อให้งานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็ก	<p>๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๒. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรศึกษาระเบียบวิธีการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้มากขึ้น</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ</p> <p>๑. บุคลากรยังไม่มีความเข้าใจอย่างแท้จริงในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๒. มีการจัดส่งบุคลากรเข้าอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเพิ่มเติมนอกจากการศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. ให้บุคลากรดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามแนวทางการจัดทำแผน</p> <p>พัฒนาการศึกษาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>๑. บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๒. บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางส่วนยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้าอบรมการทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๒. ส่งเสริมให้บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกระตือรือร้นและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยเหลือกันในการจัดทำแผน</p> <p>๓. ส่งเสริมให้บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบางดี องค์การบริหารส่วนตำบลบางดี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม เป็นไปตามวัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ประจำปีงบประมาณเป็นไปตาม แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ</p> <p>๒. เพื่อดำเนินโครงการ/กิจกรรมให้บรรลุ ตามวัตถุประสงค์</p>	<p>เด็กย้ายเข้าย้าย ออกระหว่างภาค เรียน</p>	<p>การดำเนินงานโครงการ/ กิจกรรมตามจำนวน ข้อมูลเด็กที่มีอยู่จริง</p>	<p>ขออนุมัติจัดทำ โครงการต่อผู้บริหาร หน่วยงานต้นสังกัด</p> <p>๒. ดำเนินงานตาม โครงการ/กิจกรรม</p> <p>๓. รายงานสรุปผล โครงการ/กิจกรรมต่อ ผู้บริหารหน่วยงานต้น สังกัด</p>	<p>เด็กย้ายเข้าย้าย ออกระหว่างภาค เรียน</p>	<p>ตรวจสอบข้อมูลจำนวนเด็กที่มีอยู่จริง ก่อนดำเนินการ/กิจกรรมทุกครั้ง</p>	<p>ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กตำบลบางดี /๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

(ลงชื่อ)



(นางสุชาดา วัฒนศรีแกม)

ครู รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗