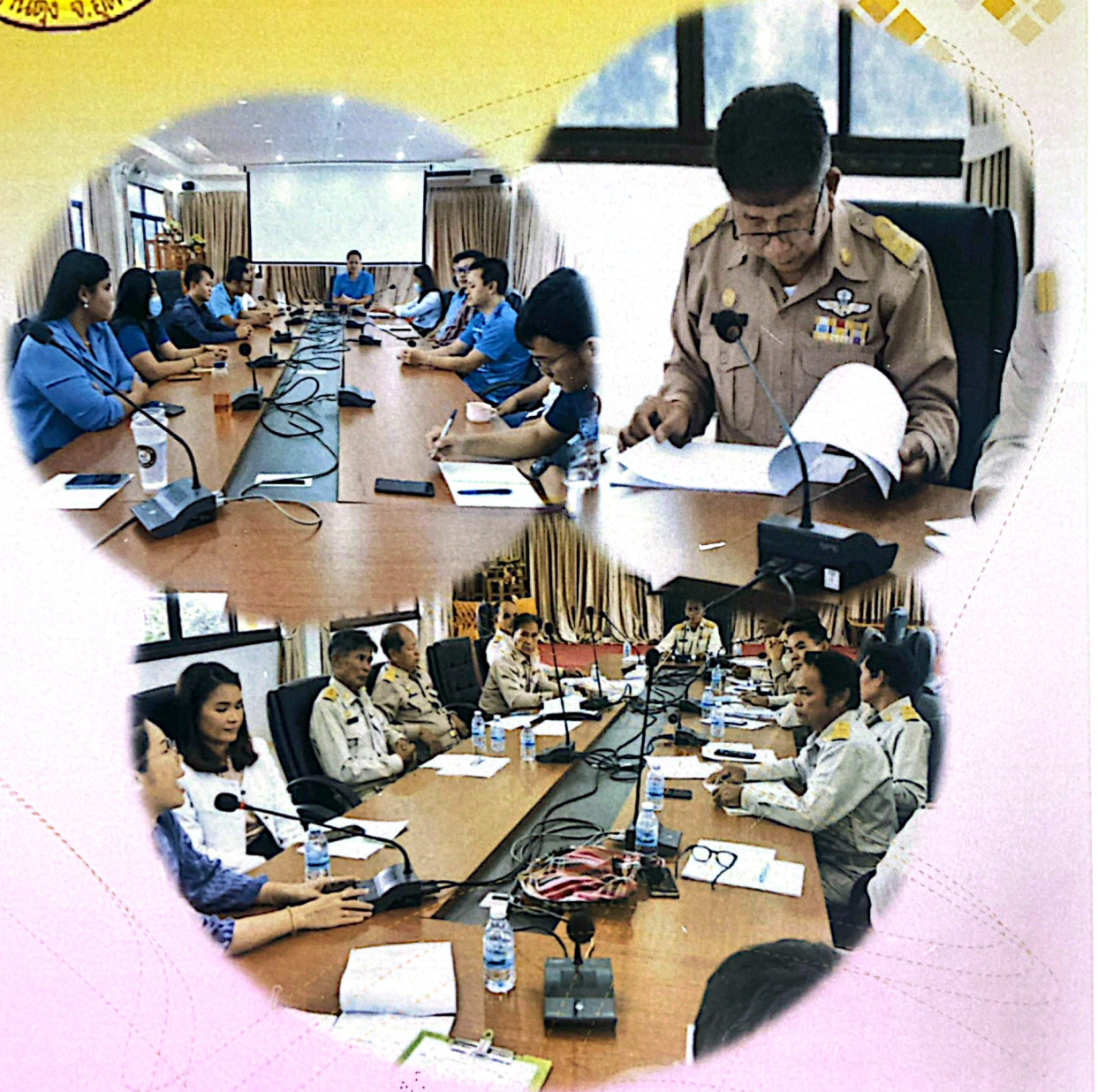


รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ระดับองค์กร



องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

หนังสือฉบับนี้ เป็นการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานซึ่งระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพดังกล่าวเป็นกระบวนการและยุทธวิธีที่นำไปสู่ความสำเร็จของการสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความโปร่งใส ซึ่งสนองต่อนโยบายและวาระแห่งชาติ “ด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาลและการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ” สัมฤทธิ์ผล

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในฯ (ระดับองค์กร)

-แบบ ปค.๑

-แบบ ปค.๖

◆ สำนักงานปลัด

-แบบ ปค.๔

๑

-แบบ ปค.๕

๕

◆ กองคลัง

-แบบ ปค.๔

๑๑

-แบบ ปค.๕

๑๕

◆ กองช่าง

-แบบ ปค.๔

๑๙

-แบบ ปค.๕

๒๒

◆ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

-แบบ ปค.๔

๒๕

-แบบ ปค.๕

๒๙

ภาคผนวก

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านดุง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

(ลงชื่อ)



(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หมายเหตุ : “องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ไม่มีผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่ได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้จัดทำ แบบ ปค.๖”

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ได้สอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และ ไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีการตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การวางแผนพัฒนาของ อบต. ยังขาดการพิจารณาวางแผนที่ดี ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๒ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภัยจากธรรมชาติที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ รวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ทำให้ประชาชนประสบภัยที่เกิดจากธรรมชาติและการช่วยเหลือประชาชนเกิดความล่าช้าและไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีที่ชัดเจน

๑.๓ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การบริหารจัดการด้านขยะของชุมชนยังไม่มีมีการดำเนินการอย่างจริงจังประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ

๑.๔ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การกิจที่ได้รับมอบหมายค่อนข้างกว้างทำให้การปฏิบัติงานช้าไม่ทันห้วงเวลา

๑.๕ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพบางรายขาดการติดต่อและกรณีผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตไม่มีคนมาแจ้ง

(๒) กองคลัง

๒.๑ ด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน บุคลากรทำงานหลายด้าน มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และเน้นย้ำให้บุคลากรในหน่วยงานมีความตระหนักในการปฏิบัติตามระเบียบ

๒.๒ งานด้านการจัดเก็บรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรทำงานหลายด้านและการจัดเก็บรายได้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

/๒.๓ บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน...

๒.๓ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ในด้านการปฏิบัติงาน เนื่องจากไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งที่เป็นข้าราชการที่รับผิดชอบโดยตรง มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดให้เจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการเป็นผู้รับผิดชอบหรือรักษาราชการแทน และให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถ

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารและผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแผนที่ยื่นขออนุญาตอีกทั้งการเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบทำให้การขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม ล่าช้า

(๔) กองการศึกษา

๔.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ และการศึกษาหาความรู้ในสายงาน การปฏิบัติงานในหน้าที่

๔.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ งบประมาณในการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เพียงพอต่อความต้องการ สภาพแวดล้อมภายนอกอาคาร สถานที่ ยังไม่พร้อมและไม่ปลอดภัยเท่าที่ควร

(ลงชื่อ)

(นายโกสินทร์ อหันตะ)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้ ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรมจริยธรรม ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัดมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัดมุ่งมั่นที่จะให้การบริหารงานมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานมอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแบ่งออกเป็นงานบริหารงานทั่วไป งานพัฒนาชุมชน งานนโยบายและแผน งานสาธารณสุข งานด้านการเกษตร งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานบุคคล งานพัสดุ(สำนักปลัด) โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเจ้าหน้าที่ในสำนักปลัดได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่มีการสร้างแรงจูงใจเพื่อรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานโดยจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองและเปิดโอกาสให้รับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย ๓ หลักการ ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายของการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ๒.๔ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้สู่จนวนระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๒.๒ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓ มีการจัดทำแผนผังขั้นตอนการดำเนินงานให้ประชาชนทราบ ทุกขั้นตอน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการดังนี้ ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้ ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๔.๑ สำนักปลัดมีการใช้ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับหน้าที่มาปฏิบัติงานเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลต่างๆเข้าสู่ระบบสารสนเทศที่ครบถ้วนและถูกต้องเพื่อเป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้าได้ถูกต้อง ๔.๓.๑ มีการให้คำปรึกษาแนะนำแนะนำและ การใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ๔.๓.๒ มีการจัดทำฐานข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ข้อมูลขยะเป็นต้น

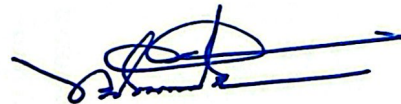
ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่ครอบคลุมและเหมาะสม มีการวางแผนการปรับปรุงอย่าง รัตกุม มีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงานโดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอ ข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกันเพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับ ความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
๒. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๓. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๔. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล
๕. กิจกรรมด้านงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อ
๖. กิจกรรมด้านงานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง

ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายชัยรัตน์ พิลาวัลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนา องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาเป็นไป ตามกำหนดเวลา และระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ประชาชนมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนา เพื่อเสนอปัญหาและ ความต้องการของชุมชน และใช้เป็นกรอบ ในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายเพิ่มเติม ซึ่งนำไปสู่การแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนให้กับประชาชนได้ อย่างแท้จริง	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน กระบวนการจัดทำ แผนพัฒนา - ประชาชนไม่ได้ตระหนัก ถึงความสำคัญในการจัด เวทีประชาคมหมู่บ้านและ ขาดความเชื่อมั่นในการ ร่วมกิจกรรมประชาคม เพื่อจัดทำแผน	- มีคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและ แผน มีหน้าที่รับผิดชอบ ปฏิบัติงานประจำปีและมี การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการจัดทำและรวบรวม และจัดทำแผน - มีการสำรวจความ ต้องการ ปัญหา จาก ชุมชน หมู่บ้าน โดยการออกประชาคม ตามหมู่บ้าน จะจัดเวที ประชาคมระดับตำบล เพื่อให้การพัฒนาท้องถิ่น ตรงตามความต้องการของ ประชาชนและสามารถ แก้ไขปัญหาได้อย่าง แท้จริง	- การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารที่มีผลต่อการ ควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์ - การมีส่วนร่วมของประชาชนใน การจัดเวทีประชาคม มีการ นำเสนอปัญหา ความต้องการ ไม่ ครอบคลุมทุกด้าน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในการะบวนการ จัดทำแผนพัฒนา - ประชาชนไม่ได้ ตระหนักถึงความสำคัญ ในการจัดเวทีประชาคม หมู่บ้านและขาดความ เชื่อมั่นในการร่วม กิจกรรมประชาคมเพื่อ จัดทำแผน	- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อเรียนรู้ กระบวนการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นมากขึ้น - ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และ แนะนำ ให้ความรู้ เพิ่มเติม - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบถึงผลดีของการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นและหา แรงจูงใจเพื่อเชิญชวนให้ ประชาชนเข้าร่วมประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้มากขึ้น	สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม ด้านงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนการป้องกันบรรเทาสา ธารณภัย และภัยธรรมชาติ และภัยต่างๆ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็น แผนการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ที่ สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือประชาชน ได้อย่างทันทั่วทั้งที่	- ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ ในการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดทักษะในการ ปฏิบัติงานและความรู้ใน เรื่องการให้ความ ช่วยเหลือประชาชน - ความเดือดร้อนเกิดขึ้น ตามฤดูกาล และเกิดขึ้น ไม่ตรงตลอดเวลา ทำให้ การช่วยเหลือประชาชน เป็นไปด้วยความล่าช้า	- มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ รวบรวมและจัดทำแผน - มีการสำรวจพื้นที่ที่เสี่ยง ต่อการเกิดสาธารณภัย - มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ในการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยเพิ่ม จากที่มีอยู่ให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารที่มีผลดีต่อการ ควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ ในการป้องกัน และ บรรเทาสาธารณภัย - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดทักษะในการ ปฏิบัติงานและความรู้ ในเรื่องการให้ความ ช่วยเหลือประชาชน - ความเดือดร้อนเกิดขึ้น ตามฤดูกาล และเกิดขึ้น ไม่ตรงตลอดเวลา ทำให้ การช่วยเหลือประชาชน เป็นไปด้วยความล่าช้า	- มีการจัดหาเครื่องมือ อุปกรณ์ในการป้องกัน และ บรรเทาสาธารณภัย ให้ เพียงพอและทันสมัย - จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม - มีการประกาศรับโอน (ย้าย) หรือสรรหาพนักงานที่ว่าง	สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ การปฏิบัติงาน ด้าน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถ ป้องกันและควบคุมโรคติดต่อในพื้นที่ และสามารถรักษาสิ่งแวดล้อมภายใน ชุมชนมีการจัดการบริหารด้วยขยะ โดย ให้ประชาชนตระหนักถึงการมีส่วนร่วม ในงานสาธารณสุข และการรักษา สิ่งแวดล้อมด้านขยะภายในครัวเรือน และชุมชนของตนเอง	- บุคลากรผู้รับผิดชอบ งานหลักที่เป็นพนักงาน ส่วนตำบล ที่รับผิดชอบ งานด้านสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ในด้านการ ปฏิบัติหน้าที่	- ได้มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานของ ประจำปี และได้มีการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ รวบรวมและจัดทำแผน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ ในงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีความจำเป็นต้องมีบุคลากรที่ ศึกษาด้าน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อมมาปฏิบัติงานโดยตรง - การบริหารจัดการด้านขยะของ ชุมชนยังไม่มี การดำเนินการอย่าง จริงจังประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ	- ขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้าน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ในด้านการ ปฏิบัติหน้าที่	- จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่ม ความรู้ ความสามารถ - ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อสรรหาบุคลากรที่ศึกษา ด้านสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมมาปฏิบัติงาน	สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรม กิจกรรมด้านงานบริหารงาน บุคคล <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับ โครงสร้างของ อบต. และเกิด ประสิทธิภาพในการให้บริการ ประชาชนมากยิ่งขึ้น	- การพัฒนาบุคลากรของ อบต.ยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง - มีพนักงานส่วนตำบลไม่ครบทุกตำแหน่งทำให้งานบางอย่างเกิดความล่าช้า	- มีแผนอัตรากำลัง ๓ ปี - มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดที่แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน - มีพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีบุคลากรไม่อยู่	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม - มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด - มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	- การพัฒนาบุคลากรของ อบต.ยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง - มีพนักงานส่วนตำบลไม่ครบทุกตำแหน่งทำให้งานบางอย่างเกิดความล่าช้า	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ - มีการประกาศรับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบลตามตำแหน่งที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี - ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมภายในองค์กรร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน	สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕.กิจกรรม ด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ดัดจริตของ อบต.วังทอง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ดัดจริต เป็นไปด้วยความสะดวกและความ ปลอดภัยและมีความถูกต้อง	- การลงข้อมูลในระบบ ต้องตรวจสอบความ ถูกต้อง และข้อมูลที่ลงใน ระบบต้องมีความชัดเจน	- มีการตรวจสอบ สถานะการโอนเงิน - การคีย์เลขบัญชี - การคีย์เลขบัตรประชาชน	มีการตรวจสอบข้อมูล - การโอนเงิน - การตรวจสอบการรับเงิน - การระงับสิทธิการเสียชีวิต	- การตรวจสอบสถานะการ โอนเงิน - การคีย์เลขบัญชี - การคีย์เลขบัตรประชาชน	- เน้นเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารข้อมูลที่ ลงทะเบียนในระบบให้ ถูกต้อง	สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖.กิจกรรม ด้านงานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง (สำนักปลัด) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานพัสดุ การ จัดซื้อจัดจ้างอย่างถูกต้องตาม ขั้นตอน โดยเริ่มต้นจากการเสนอ ความต้องการคุณลักษณะของพัสดุ หรืองานจ้างที่ต้องการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับพัสดุหรือ งานจ้าง	- การจัดทำแผนการซื้อจัด จ้างเกิดความล่าช้า หรือ ระยะเวลาในการ ดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างที่ ต้องกระทำเร่งด่วน กระชั้น ชิด กระบวนการและ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้อง รวมทั้งความ โปร่งใสของการเลือก วิธีการในการจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ สอดคล้องกับ ความ ต้องการและความจำเป็น ในการใช้งานพัสดุครุภัณฑ์	- จัดทำแผนการจัดซื้อจัด จ้าง ให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วัน หลังจากได้รับเรื่องจาก หน่วยงาน และมีการจัดทำ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี - มีการสำรวจความต้องการ พัสดุก่อนขอตั้งงบประมาณ - มีการติดตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ออกใหม่ และมี การส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมหลักสูตรต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง	- การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารที่มี ผลต่อการควบคุม และ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- การจัดทำแผนการซื้อจัด จ้างเกิดความล่าช้า หรือ ระยะเวลาในการดำเนินงาน จัดซื้อจัดจ้างที่ต้องกระทำ เร่งด่วน กระชั้นชิด กระบวนการและขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความโปร่งใสของการ เลือกวิธีการในการจัดซื้อจัด จ้าง - การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ สอดคล้องกับความต้องการ และความจำเป็นในการใช้ งานพัสดุครุภัณฑ์	- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ด้านงานพัสดุ การจัดซื้อ จัดจ้าง ดำเนินงานตาม แผนการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด - จัดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถและติดตาม ระเบียบหลักเกณฑ์ที่ออก ใหม่	สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลวังทอง

ชื่อผู้รายงาน



(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้ ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสและมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในส่วนการคลัง มีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม การวางแผน การมอบหมายหน้าที่ การโอน (ย้าย) บุคลากร ยังต้องมีการปรับให้บุคลากรได้มีความรู้ความสามารถในทุกด้าน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตอย่างคล่องตัวมีประสิทธิภาพครอบคลุมและเหมาะสม นอกจากนี้การที่คณะผู้บริหารท้องถิ่นมีนโยบายในการให้บริการประชาชนในการยืมพัสดุครุภัณฑ์ของราชการ จะต้องมีการควบคุมการใช้พัสดุครุภัณฑ์ของประชาชนอย่างเคร่งครัดต่อไปเพื่อป้องกันการชำรุดเสียหาย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย ๓ หลักการ ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า มีการควบคุมเพียงพอแล้ว ในภาพรวมของกองคลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง มีกิจกรรมควบคุมที่ครอบคลุมและเหมาะสม และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ตามสมควร อย่างไรก็ตาม พบว่า - เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ที่ตนได้รับผิดชอบ ให้ถูกต้อง ตามขั้นตอน - การมีนโยบายของคณะผู้บริหารท้องถิ่นในการให้บริการประชาชนในการยืมพัสดุครุภัณฑ์ของราชการ เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนยังไม่รัดกุมและควบคุมได้อย่างเป็นระเบียบ

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการดังนี้ ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้ ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กองคลังมีการนำข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างครอบคลุมและเหมาะสมนอกจากนี้กองคลังยังมีการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตาม พบว่ากองคลังยังต้องการให้เพิ่มช่องทางในการรับสัญญาณของระบบสื่อสารเทคโนโลยี เพื่อให้การเข้าระบบลงข้อมูลด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเงิน ได้ทันต่อเวลาที่กำหนด เป็นต้น มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมเหมาะสม เพื่อถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี พอสมควรแต่อย่างไรก็ตาม ยังพบว่าบุคลากรบางคนไม่ถือปฏิบัติในการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในโดยเคร่งครัดก็ยังเป็นปัญหาในด้านการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งบางครั้งไม่ปฏิบัติตามขั้นตอน ไม่ลงมือปฏิบัติจริงตามระเบียบหรือแนวทางการปฏิบัติงานรวมถึงมีบุคลากรไม่เพียงพอรองรับกับปริมาณงานที่มากขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่ครอบคลุมและเหมาะสม มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุมมีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงานโดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกันเพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรม ๔ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน
๒. กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๓. กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร
๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม ด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับเงินการนำส่งเงินได้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องครบถ้วน นำจำนวนเงินที่ได้รับในทุกครั้งส่งลงบัญชีครบถ้วน และถูกต้อง และนำเงินฝากธนาคารตามระเบียบฯ	-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทำงานหลายด้าน	-มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และมีการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการ -มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลัง		-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทำงานหลายด้าน	-ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และเน้นย้ำให้บุคลากรในหน่วยงานมีความตระหนักในการปฏิบัติตาม ระเบียบฯ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ การเร่งรัด หนี้สิน ตลอดจนการพัฒนารายได้ของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ให้มี ประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลที่ดี ต่อองค์กร เพื่อนำรายได้มาพัฒนา ท้องถิ่นให้เจริญก้าวหน้าต่อไป	-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขอบทำงานหลายด้าน -การจัดเก็บรายได้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานให้เป็นตาม เป้าหมายที่ตั้งไว้	-มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และมีการ มอบหมายจากผู้บริหารอย่าง เป็นทางการ -มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลัง -มีการจัดทำทะเบียนคุม ผู้ชำระภาษี ทะเบียนคุมผู้ ชำระค่าน้ำประปาและ ทะเบียนคุมผู้ชำระ ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย	-มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารที่มี ผลดีต่อการควบคุม และ ติดตาม ซึ่งเพียงพอต่อการ บรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์	-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขอบทำงานหลายด้าน -การจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถปฏิบัติงานให้ เป็นตามเป้าหมายที่ ตั้งไว้	-ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และ เน้นย้ำให้บุคลากรใน หน่วยงานมีความตระหนักใน การปฏิบัติตาม ระเบียบฯ -จัดทำแผนการออกพื้นที่ ประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และ วิธีการชำระภาษีอย่าง สม่ำเสมอเพื่อให้ประชาชน เข้าใจและเต็มใจชำระภาษี	กองคลัง องค์การบริหาร ส่วนตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม ด้านการพัฒนาบุคลากร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ฯ ของทางราชการ สามารถ บันทึกบัญชี มีความสามารถในการ ทำงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความสามารถจัดการ ระบบ E-Auction-GP และงานด้านการ พัฒนาและจัดเก็บรายได้ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ในด้านการ ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ข้าราชการที่รับผิดชอบ โดยตรง	-มีการแต่งตั้งให้มีผู้รับ ผิดชอบในระหว่างที่ไม่มี ผู้ดำรงตำแหน่ง จัดส่ง เจ้าหน้าที่ไปฝึกอบรม ตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน	-ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับการ ฝึกอบรม สามารถปฏิบัติงานได้มี ประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น -เจ้าหน้าที่บางตำแหน่งยังไม่ได้รับ การฝึกอบรม	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ ในด้านการ ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจาก ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ข้าราชการที่รับผิดชอบ โดยตรง	- จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือรักษาราชการแทน เข้ารับ การฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถ	กองคลัง องค์การบริหาร ส่วนตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานพัสดุ โดย เริ่มต้นจากการเสนอความต้องการ คุณสมบัติของพัสดุหรืองานจ้างที่ ต้องการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การ ตรวจรับพัสดุหรืองานจ้าง ตลอดจนการ จัดทำแผนการจ่ายเงินการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมการรับ-จ่ายพัสดุครุภัณฑ์ การดูแลรักษาทรัพย์สิน การตรวจพัสดุ ประจำปีถูกต้องตามระเบียบฯ	- นโยบายผู้บริหารท้องถิ่น ในการให้บริการประชาชน ในการยืมพัสดุครุภัณฑ์ ของราชการ เพื่อบรรเทา ความเดือดร้อน ของ ประชาชน	-มีการแต่งตั้งให้มีผู้รับ ผิดชอบในระหว่างที่ไม่มี ผู้ดำรงตำแหน่ง -จัดส่งเจ้าหน้าที่ไป ผูกอบรมตามหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน -มีสถานที่ในการเก็บรักษา พักสุ ครุภัณฑ์ -มีเอกสารหลักฐานการยืม พักสุครุภัณฑ์ของ ประชาชน	-ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับการ ผูกอบรม สามารถปฏิบัติงานได้มี ประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น - การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ควบคุม และดูแลการใช้พัสดุ ครุภัณฑ์ ไม่เคร่งครัดเท่าที่ควร -การยืมพัสดุครุภัณฑ์ของ ประชาชน ขาดการดูแลรักษา ทรัพย์สินของราชการ	- นโยบายผู้ บริหาร ท้องถิ่นในการให้ บริการประชาชนในการ ยืมพัสดุครุภัณฑ์ ของ ราชการ เพื่อบรรเทา ความเดือดร้อน ของ ประชาชน	- จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือรักษาราชการแทน เข้ารับ การฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุม และดูแลการใช้พัสดุ ครุภัณฑ์	กองคลัง องค์การ บริหารส่วน ตำบลวังทอง

ชื่อผู้รายงาน



(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
 วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. ผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความ เสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน ของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการ ความเสี่ยงนั้น ๓. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๔. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่างองค์การ บริหารส่วนตำบลวังทอง ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในกองช่าง มีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม การวางแผน การมอบหมายหน้าที่ การโยกย้ายบุคลากร การพัฒนาระบบ IT ยังต้องมีการปรับให้บุคลากร ได้มีความรู้ความสามารถในทุกด้าน เพื่อให้ สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตอย่าง คล่องตัว มีประสิทธิภาพ ครอบคลุมและเหมาะสม กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตาม เอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุม ภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมิน องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีการ ควบคุมเพียงพอแล้ว แต่อย่างไรก็ตาม กองช่าง ขาดบุคลากร ในการปฏิบัติงานในการออกแบบ และควบคุมการก่อสร้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย ๓ หลักการ ๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๒. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๓. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	ในภาพรวมของกองช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง มีกิจกรรมควบคุมที่ครอบคลุมและเหมาะสม และมีประสิทธิภาพประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม พบว่า เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ที่ตนได้รับผิดชอบให้ถูกต้องตามขั้นตอน และกองช่างขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานในหลายตำแหน่ง กองช่างมีการนำข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างครอบคลุมและเหมาะสม นอกจากนี้ กองช่างยังมีการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนแต่อย่างไรก็ตามพบว่า กองช่างยังต้องการให้เพิ่มช่องทางในรับสัญญาณของระบบสื่อสารเทคโนโลยี เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานด้านการลงข้อมูล ระบบ GPS เพื่อใช้เป็นพื้นฐานข้อมูลในการก่อสร้าง ในการตรวจสอบพื้นที่จากดาวเทียม เพื่อให้เกิดความชัดเจน และแม่นยำยิ่งขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมเหมาะสม เพื่อถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงาน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี พอสมควร

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมิน พบว่า กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง มีการควบคุมเพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม และมีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมอย่างครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่น่าพึงพอใจ และมีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
๒. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร
๓. กิจกรรมด้านงานธุรการ

ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานก่อสร้างและงานบูรณะ ถนน มีความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและมีประสิทธิภาพ	๑. เครื่องมือและผู้ปฏิบัติงาน งานมีไม่เพียงพอ ทำให้ การควบคุมการก่อสร้าง อาจไม่ทั่วถึง ๒. ผู้รับจ้างบางรายไม่ ปฏิบัติตามสัญญาการ ก่อสร้างทำให้เกิดความ ล่าช้า	๑. มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ ๒. มีคำสั่งแบ่งงานในกอง ช่าง ๓. มีระเบียบกฎหมายให้ ศึกษา	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานทั้งมี การมอบหมายจาก ผู้บริหารที่มีผลต่อการ ควบคุม และ ติดตาม ซึ่งเพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์	๑. เครื่องมือและผู้ปฏิบัติ งานมีไม่เพียงพอ ทำให้ การควบคุมการก่อสร้าง อาจไม่ทั่วถึง ๒. ผู้รับจ้างบางรายไม่ ปฏิบัติตามสัญญาการ ก่อสร้างทำให้เกิดความ ล่าช้า	จัดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เข้ารับ การฝึกอบรม เพื่อ เพิ่มความรู้	กองช่าง องค์การ บริหารส่วน ตำบล วังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม ด้านงานออกแบบ และควบคุมอาคาร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การสำรวจ การออกแบบ การเขียนแบบโครงการก่อสร้างต่าง ๆ การประมาณราคากลาง ถูกต้อง ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่ง การต่าง ๆ	เกิดปัญหาความล่าช้าใน การควบคุมงานหรืองาน อาจไม่เป็นไปตามแบบ แปลน	๑. มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ ๒. มีระเบียบกฎหมายให้ ศึกษา	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานทั้งมี การมอบหมายจาก ผู้บริหารที่มีผลต่อการ ควบคุม และติดตาม ซึ่ง เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	<u>ความเสี่ยง</u> เกิดปัญหาความล่าช้าใน การควบคุมงานหรืองาน อาจไม่เป็นไปตามแบบ แปลน <u>สาเหตุ</u> ๑. ขาดบุคลากรด้าน วิศวกรโดยตรงมา ปฏิบัติงาน ๒. งานประเมินคำนวณ การกำหนดราคากลาง ยังไม่ละเอียดรอบคอบ	๑. แต่งงานบุคลากร รับโอน (ย้าย) ข้าราชการตำแหน่งที่ ขาดแคลนเพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ๒. มอบงานด้าน วิศวกรให้นายช่าง โยธาและตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างโยธา เป็นผู้ปฏิบัติงาน	กองช่าง องค์การ บริหารส่วน ตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม ด้านงานธุรการ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดทำเอกสารและ ควบคุมรวบรวมข้อมูลต่างเป็นไป อย่างถูกต้องตามขั้นตอน	๑. ขาดพนักงานส่วน ตำบลด้านงานธุรการ ๒. ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ประสบการณ์ในด้านงาน ธุรการด้านช่าง	๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ๒. มีพนักงานจ้างตาม ภารกิจปฏิบัติงานด้าน ธุรการมีการนำระบบ อินเทอร์เน็ตเข้ามาช่วยใน การปฏิบัติงานและมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่	มีการกำหนดแนวทาง ปฏิบัติงานทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร ที่มีผลดีต่อการควบคุม และติดตามซึ่งเพียงพอ บรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์	๑. ขาดพนักงานส่วน ตำบลด้านงานธุรการ ๒. ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ประสบการณ์ในด้าน งานธุรการด้านช่าง	๑. แต่งงานบริหาร บุคคลในการรับโอนฯ ๒. มอบหมายงานด้าน ธุรการให้นายช่างโยธา อาวุโสโดยมีพนักงาน จ้างช่วยปฏิบัติงาน	กองช่าง องค์การ บริหารส่วน ตำบลวัง ทอง

ชื่อผู้รายงาน



(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
วันที่ ๑๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้ ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในส่วนกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล - มีคำสั่งอ.ต.วังทอง เรื่องการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน - บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนเพียงพอต่อจำนวนนักเรียน - บุคลากรภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มอบหมายหน้าที่ การโอน (ย้าย) บุคลากรยังต้องมีการปรับปรุงให้บุคลากรได้มีความรู้ความสามารถในทุกด้าน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตอย่างคล่องตัว มีประสิทธิภาพควบคุมและเหมาะสม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย ๓ หลักการ ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และประเมินสถานศึกษาตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของพบว่า มีการควบคุมเพียงพอแล้ว แต่อย่างไรก็ตาม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขาดบุคลากร คือ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ที่รับผิดชอบโดยตรง สถานศึกษาหลายแห่งมีความชำรุดไม่ได้มาตรฐาน ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ ความชำนาญ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำนวนนักเรียนลดน้อยลง สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในส่วนกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามสมควร อย่างไรก็ตาม พบว่า ๑.ขอรับการโอนย้ายตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ๒.สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรม การศึกษาดูงานในสายงานที่ปฏิบัติ ๓.ขอรับสนับสนุนงบประมาณในการก่อสร้าง ศพด. ๔.สนับสนุนวัสดุอุปกรณ์ สื่อการเรียนการสอนให้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เพียงพอต่อความต้องการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๕.ก่อสร้าง /ปรับปรุง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานเพื่อรองรับเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการดังนี้ ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้ ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการนำข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างครอบคลุมและเหมาะสม นอกจากนี้ของการศึกษายังมีการจัดทำรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตาม มีการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ เพื่อให้ข้อมูลต่างๆ เป็นปัจจุบัน มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารและประชาสัมพันธ์ ประกาศเสียงตามสาย เว็บไซต์ และช่องทางออนไลน์อื่นๆ -มีติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รายงานความก้าวหน้าตามโครงการ/กิจกรรม - มีการวัดผล และประเมินผล ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน -มีการประเมินความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการ/กิจกรรมที่ได้ดำเนินงาน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม มีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน/กอง โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมงานบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในความรับผิดชอบของ อบต.วังทอง
๒. กิจกรรมงานบริหารบุคลากร
๓. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร

ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

วันที่ ๑๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม ด้านงานบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในความรับผิดชอบของอบต.วังทอง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานในด้านงานบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในความรับผิดชอบของ อบต.วังทอง เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	๑.ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความคับแคบ และชำรุดทรุดโทรม	-มีคำสั่ง อบต.วังทอง เรื่องการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม -ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรม การจัดทำแผนฯ หลักสูตรมาตรฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	๑.ปฏิบัติตามคำสั่ง อบต.วังทอง เรื่องการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒.การปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการ	๑.ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความคับแคบ และชำรุดทรุดโทรม	๑.สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรม การศึกษาดูงานในสายงานที่ปฏิบัติ ๒.ก่อสร้าง/ปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม งานบริหารบุคลากร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานในด้านงานบริหาร บุคลากรเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ และเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	ขาดบุคลากรในสายงาน ด้านการศึกษา (ผู้อำนวยการกอง การศึกษา) ตามโครงสร้าง ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	-มีคำสั่ง อบต.วังทอง เรื่องการแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบภายในกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	๑.ปฏิบัติตามคำสั่ง อบต.วังทอง เรื่องการแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒.การปฏิบัติ ตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ	ขาดบุคลากรในสายงาน ด้านการศึกษา (ผู้อำนวยการกอง การศึกษา) ตามโครงสร้าง ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑.ขอรับการบรรจุเจ้าหน้าที่ ในสายงานการศึกษา ๒.สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ ได้รับการฝึกอบรมการศึกษา ด้งานในสายงานที่ปฏิบัติ	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม องค์การบริหาร ส่วนตำบลวัง ทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม การพัฒนาบุคลากร วัตถุประสงค์ -เพื่อสรรหา/ พัฒนาบุคลากรให้มีคุณวุฒิ ตรงกับสายงาน -เพื่อให้การบริหารการศึกษาได้มีการ ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องมีการประสานความ ร่วมมือระหว่าง อบต.และ ศพด.เพื่อให้มี การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิผล	๑. ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ช่วยครู ผู้ดูแลเด็ก และบุคลากร ทางการศึกษา ยังขาด ความชำนาญ ความเข้าใจใน เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการ การศึกษาปฐมวัย	๑.ส่งเสริมผู้ดูแลเด็ก เข้า รับการฝึกอบรม ศึกษาดู งานในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กที่ได้มาตรฐาน เพื่อยกระดับมาตรฐาน การเรียนการสอนให้ เป็นที่ยอมรับของ ผู้ปกครอง ๒.ทำแผนการจัดการ เรียนรู้ให้เป็นปัจจุบัน ๓.สรุปผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาเพื่อ พิจารณาปรับปรุงแก้ไข	๑.สำรวจและรายงานยอดเด็ก ในแต่ละ ศพด.ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อขอรับการสนับสนุน งบประมาณที่ถูกต้อง ๒.จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่ หลากหลายและทันสมัย ๓.จัดประชุมผู้ปกครอง คณะกรรมการ ศพด. เพื่อชี้แจง การดำเนินงานของ ศพด. และ ปรึกษาหารือการพัฒนา ศพด. ๔.สรุปผลการดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณา ปรับปรุงแก้ไข	๑. ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ช่วยครู ผู้ดูแลเด็ก และบุคลากร ทางการศึกษา ยังขาด ความชำนาญ ความเข้าใจใน เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการศึกษา ปฐมวัย	๑.ส่งเสริมผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การฝึกอบรม ศึกษาดูงานใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้ มาตรฐาน เพื่อยกระดับ มาตรฐานการเรียนการสอน ให้เป็นที่ยอมรับของ ผู้ปกครอง ๒.ทำแผนการจัดการเรียนรู้ ให้เป็นปัจจุบัน ๓.สรุปผลการดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณา ปรับปรุงแก้ไข	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม องค์การบริหาร ส่วนตำบลวัง ทอง

ชื่อผู้รายงาน



(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

ที่ ๓๗๐/ ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร เพื่อจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังต่อไปนี้

๑. นายวิจิต วังปิตตา	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นางกิตติยา ภาณุตานนท์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นายวีระชัย ศรีบุญเรือง	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. นางสาวสุพิชชา แสงเขียว	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๕. นายชาญวิทย์ พิลาวลย์	เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน	กรรมการ/เลขานุการ
๖. นางสาวสุกัญญา แก้วบุตตา	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้มีหน้าที่ดังต่อไปนี้ การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจภายใน (แบบ ปค.๖) และจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร (ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง



สำเนาฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

โทร. ๐-๔๒๑๘-๐๘๑๕

ที่ อต ๗๖๒๐๑/ว๔๓๕

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความร่วมมือจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต. /ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี และรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และจัดส่งผู้กำกับดูแลหลังสิ้นปีงบประมาณ

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงขอความร่วมมือทุกกอง ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พร้อมทั้งจัดทำรายงานตามแบบฟอร์ม แล้วรวบรวมรายงานดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อผู้กำกับดูแลจะได้รวบรวมเป็นระดับองค์กร (ส่งเลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ภายในวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อม ดังนี้

๑. แบบ ปค.๔

๒. แบบ ปค.๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

ทราบ/ถือปฏิบัติ

๑. สำนักปลัด.....

๒. กองคลัง.....

๓. กองช่าง.....

๔. กองการศึกษา.....

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

ที่ ๒๔ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ จึงแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล ราย นายโกสินทร์ อหันตะ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล ระดับชำนาญการ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ เดือนมกราคม พ.ศ.๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

กสว

(นายโกสินทร์ อหันตะ)

นักทรัพยากรบุคคล

๑๐ / ม.ค. / ๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
เลขที่รับ: ๙๕๓
วันที่ ๒๙ ต.ค. ๖๗
เวลา

ที่ อต ๐๐๒๓.๑๖/ว ๓๓๖๕

ที่ว่าการอำเภอบ้านดุง
ตำบลศรีสุทโธ อำเภอบ้านดุง
จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๔๐

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดอุดรธานี ที่ อต ๐๐๒๓.๕/ว ๒๐๘๐๕

ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยอำเภอบ้านดุงได้รับแจ้งจากจังหวัดอุดรธานีว่า ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ ปค.๑) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕) และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย และเพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอุดรธานีเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/อำเภอบ้านดุง ...

อำเภอบ้านดุงจึงแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนามและจัดส่งให้อำเภอบ้านดุง เพื่อรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานีภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

เรียน นายก อบต. วัฒน

- อำเภอหนองวัวซอ

ขอแสดงความนับถือ
(นายสุรยนต์ ดอนสมจิตร)
นายอำเภอบ้านดุง

- สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ

โทร. ๐๔๒๒๗-๑๖๗๗

ผู้ประสานงาน น.ส.จตุพร ทยูณาดง โทร. ๐๘๗-๒๒๖-๔๐๖๘



(นางสาวสุพิชชา แสงเขียว) 24/11/67

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล 10-64

(นายวิชุด วงปัดตา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายชัยรัตน์ พิลาวัลย์

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง



ที่ อค ๐๐๒๓.๕/๒๐๘๐๕

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
เลขที่รับ: ศ๕๖
วันที่ ๒๖.๑๑.๖๗
เวลา ๑๕.๐๗ น.

ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี
ถนนอธิปัตย์ อค ๕๑๐๐๐

๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี นายกเทศมนตรีนครอุดรธานี
และนายกเทศมนตรีเมือง ทุกแห่ง

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

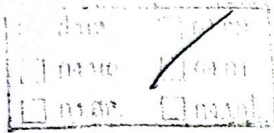
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดอุดรธานี ที่ อค ๐๐๐๗/๒๐๐๒๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดอุดรธานีแจ้งว่า ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ ปค.๑) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕) และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด สำหรับกรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานฯ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย และเพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอุดรธานีเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการ ดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล ให้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/ ๒. เทศบาลเมือง...



ที่ อต ๐๐๐๓/๒๐๐๒๖



2422
พ.ศ. ๒๕๖๓
1A53
ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี
ถนนอินดี อต ๔๑๐๐๐ 13.4

๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

มธ
11 ต.ค. ๖7

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานฯ

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อ้างถึง ๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือที่อ้างถึง ๒ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ ปค.๑) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕) และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๖) กรมืองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด สำหรับกรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานฯ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย นั้น

จังหวัดอุดรธานี พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอุดรธานีเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอให้ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล ให้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. แจ้งเทศบาล...

๒. จังหวัดบึงกาฬ เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม พร้อมทั้งจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓. รวบรวมและสรุปรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในจากหน่วยงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดแล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

๔. จัดส่งรายงานฯ ตามข้อ ๓ ให้สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี (กรรมการและเลขานุการ) ภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : udn@cgd.go.th รูปแบบไฟล์ Word และในรูปแบบเอกสารที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงลายมือแล้ว เพื่อรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอุดรธานีเสนอต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดอุดรธานีและผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาต่อไป
ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่ www.cgd.go.th/udn หัวข้อ หนังสือเวียนคลังหรือ QR code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เรียน นายก อบจ. บึงกาฬ

ขอแสดงความนับถือ

จันทิมาพร จิตใจดี
ครบถ้วนภายใน ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
- ผ่องแผ้ว พลจัตวา

(นายสุรศักดิ์ อักษรกุล)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

๒๔ ต.ค. ๖๔

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี

โทรศัพท์ ๐ ๔๒๒๔ ๖๕๘๐ ต่อ ๓๐๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : udn@cgd.go.th



สิ่งที่ส่งมาด้วย

(นางสาวสุพิชา แสงเขียว)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายวิจิต วังปัดดา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

สำเนาฉบับ



ที่ อด ๗๖๒๐๑/๖๕๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง
หมู่ที่ ๑ ตำบลวังทอง อำเภอบ้านดุง
จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๙๐

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระดับองค์กร)

เรียน นายอำเภอบ้านดุง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระดับองค์กร) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมกับหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายชัยรัตน์ พิลาวลย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง

โทรศัพท์. ๐-๔๒๑๘-๐๘๑๕

www.wangtong.go.th

รับ/ส่ง
๔/๑๒/๖๗

ร่าง/พิมพ์	ผู้ส่ง
ผอ.กอง/หน.ส่วน	
รองปลัด	
ปลัด	