ที่ ขก ๗๖๑๐๑/ ๖๕๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น ขก๔๐๑๗๐

๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอกระนวน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวตจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามระเบียบฯ ดังกล่าวแล้ว โดยมีรายลเอียดปรากฏตามเอกสาร มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤๅตรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

งานตรวจตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
โทร.๐-๔๓๒๕-๒๐๒๕

พิมพ์/.....
ทาน/.....
ตรวจ/.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ โทรศัพท์ ๐๔-๓๒๕๒-๐๒๕
ที่ ขก ๗๖๑๐๑/ ๒๕๖๘ **วันที่** ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

เรื่องเดิม

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัญให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนอกงุงใหญ่ ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวบรวมในรูปแบบระดับหน่วยงานเพื่อเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาให้ความเห็นชอบ แล้วรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) ทราบภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมทาณ ตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความสเยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กะทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติ และหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว กรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ผู้ได้รับแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ได้ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘(สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ จึงขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ให้นายกลงนามและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบ ต่อไป

บัดนี้ คณะกรรมการได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และจัดทำรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รายละเอียดตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

/๒.จึงเรียนมา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)
(นางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

- เห็นควรรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแลทราบ

(ลงชื่อ)
(นางสาวรัชนี ลาดโลศีร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนอกงุงใหญ่

- ทราบ /รายงาน

ร้อยตำรวจโท
(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤๅตรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

ด้วยกระทรวงการคลังว้าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ นั้น โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานภารกิจมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการประทำอันเป็นการทุจริต

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ เล่มนี้ได้รวมถึงองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เล่มนี้ไว้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

สารบัญ

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๖)

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนอกกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

เรียน นายอำเภอกระนวน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและความโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอกระนวน

กรณีมีความเสี่ยงและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด

- กิจกรรมด้านงบประมาณ
- กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล

๑.๒ กองคลัง

- กิจกรรมด้านการเงินการและการบัญชี
- กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้
- กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๓ กองช่าง

- กิจกรรมด้านโครงสร้างพื้นฐาน/งานไฟฟ้า
- กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนาธรรม

- กิจกรรมการจัดทำพัสดุและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด

- กิจกรรมด้านงบประมาณ

แจ้งทุกกอง/สำนักให้มีการวางแผนการเสนอโครงการหรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอ

- กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล

มีการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงานงบประมาณปริมาณงานหรือปารกิจที่ปฏิบัติจริง

๒.๒ กองคลัง

- กิจกรรมด้านการเงินการและการบัญชี

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด หัวหน้าหน่าวยคลัง ต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

- กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการต่างๆ รายงานแจ้งปัญหาของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างก่อนมีการตรวจรับและก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง

- กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้

ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่งให้มีพนักงานสำรวจพนักงานประเมิน ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงของงาน

๒.๓ กองช่าง

- กิจกรรมด้านโครงสร้างพื้นฐาน/งานไฟฟ้า

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ การสั่งการจากหน่วนงานต่างๆ โดยใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริง

- กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง

ออกตรวจสอบพื้นที่ที่ขออนุญาตหากตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารสิทธิ์แนวเขตที่ดินไม่ถูกต้องให้ชะลอการก่อสร้างอาคารจนกว่าจะมีการขออนุญาต

๒.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- กิจกรรมการจัดทำพัสดุและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างนำระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมมาใช้ปฏิบัติอยู่เสมอ

ร้อยตำรวจโท

วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤตรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัด **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม** ผู้บริหารและบคลากรรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยายบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็นความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลโครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความเหมาะสมโดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และรบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจนเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนการผู้ปฏิบัติงาน **๒. การประเมินความเสี่ยง** การประเมินความเสี่ยงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	**ผลการประเมิน** สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ แบ่งโครางสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งาน คือ ๑. งานสำนักปลัด ๒. งานบริหารงานทั่วไป ๓. งานบริหารงานบุคคล ๔. งานนโยบายและแผน ๕. งานกฎหมายและคดี ๖. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าความเสี่ยง ในภารกิจ ๒ งานคือ ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างก็ตาม ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง โดยกำชับบุคลากรก็ตาม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> มีนโยบายและวิธีและปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้โดยมีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการมีกิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ๔. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพที่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ โดยไม่ต้องรอหนังสือสั่งการที่มาตามระบบธุรการ รวมทั้งระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติ ๔.๒ ระบบการติดต่อประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัดมีอย่างเพียงพอ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลข่าวสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ระบบการติดต่อสื่อสาร เช่น ทางโทรศัพท์/โทรสาร อีเมล์ เว็บไซต์ ไลน์ของส่วนราชการ รวมถุงคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบภารกิจต่างๆ อย่างชัดเจน	ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อเสื่อสารของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคคลากรผู้ปฏิบัติงานและการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างไรก็ตาม การมีระบบสารสนเทศอย่างเพียงพอ ทำให้การติดต่อสื่อสารเหมาะสมและทันเวลา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. <u>กิจกรรมการติดตามผล</u> สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง เช่น ในกรณีที่มีการทุจริตจหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ จะรายงานผู้บังคับบัญชา หรือผู้กำกับดูแลทันที	การติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนักปลัดมีการติดตามดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่อง และให้ความสำคัญกับระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การ และปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป
กองการศึกษาฯ **<u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการ พัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงาน ที่ปฏิบัติโดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจนมีนโยบายและ ระบบการบริหารงานชัดเจนมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษาสร้างจิตสานึกในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบายกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ	ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจตามโครงสร้าง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔พบว่า งานฝ่ายพัสดุและทรัพย์สินงานฝ่ายธุรการระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายในภารกิจมี ๑ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการจัดทำพัสดุและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตาม ประเมินผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
-การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างวิเคราะห์จาก "สภาพแวดล้อมภายใน" พบว่าการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงาน เป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายัง มีความใหม่ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่าง ไม่ชัดเจน จำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายกำหนด กิจกรรมการบริหารการศึกษา จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ศพด.อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการ เปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเป็นต้น ๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานได้ดำเนินการการตามงบประมาณที่ ได้รับการ จัดสรรตามแผนและข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยตามระยะเวลาที่ กำหนด มอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติตาม แผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษา และจัดทำ ข้อมูลให้ เป็นรูปธรรม สามารถ ประเมินผลได้ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนากองการศึกษา ทั้งงานด้านแผนฯและงบประมาณที่ต้องใช้ในแต่ละปี	กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ - เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านการเงิน การบัญชีและงานพัสดุอย่างเพียงพอ -บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาด และล่าช้า - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย ศพด. เอง ต้องอาศัยทาง อบต.จัดหาให้ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อ ลดความเสี่ยงดังนี้ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการ บัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง -มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางดำเนินงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ และโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๑.<u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ <u>กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี</u> ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้ -หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในระบบ (New E-Laas) ระบบไม่เสถียรทำให้ยากต่อการปฏิบัติงาน จึงทำให้ระบบการบันทึกบัญชีในหลายๆ ด้าน ยังล่าช้า -หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย และยังไม่เข้าใจระบบบัญชีตัวใหม่ ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่นยกเลิกฎีกา เนื่องจากมีการเบิกผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า -การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ	กองคลัง มีภารกิจตามโครงสร้าง และแผนการควบคุมภายในของกองคลัง แบ่งเป็น ๖ ด้าน ๑.งานการเงิน ๒.งานด้านการลงบัญชี ๓. งานการจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๖. การตรวจสอบ ฏีกาการเบิก-จ่าย ผลการประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และเหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงภายในภารกิจงานอยู่ ๓ กิจกรรม ซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ ดังนี้ **กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี** หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตามอย่างสม่ำเสมอ ๒.หน่วยงานผู้เบิก ยังไม่เข้าใจในระบบบัญชีตัวใหม่ ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา เนื่องจากการเบิกจ่ายผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๓. การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอน การทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ **<u>สรุป</u>** กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชีไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่
๑.๒ <u>กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้ - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า -การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่ทันระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหา - โครงการก่อสร้างต่างๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลา ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า -หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก	**<u>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u>** ๑.การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า ๒.การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหา ๓.โครงการก่อสร้างต่างๆไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลาทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า ๔.หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก <u>สรุป</u> กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน
๑.๓ <u>กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้</u> ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้ -เนื่องจากพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่มีขนาดใหญ่ มีจำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ในการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย จะเก็บได้ไม่ทั่วถึง และไม่มีการจัดทำแผนการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน ส่วนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากประชาชนมีการซื้อขายที่ดิน แต่ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารการถือครองที่ดิน	**๑.๓กิจกรรมงานด้านจัดเก็บรายได้** ๑.สภาพพื้นที่กว้างมีเขตความรับผิดชอบ จำนวน ๑๓ หมู่บ้าน จึงจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้ไม่ทั่วถึงและไม่ทันเวลาที่กำหนด ๒.ประชาชนมีการซื้อขายที่ดินแต่ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารถือครอง **<u>สรุป</u>** กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑ การประเมินความเสี่ยง **๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี** -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการบัญชียังขาดความชำนาญในการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ จึงทำให้ระบบการบันทึกบัญชีในหลายๆ ด้าน มีความล่าช้า -หัวหน้าหน่วยงานคลังขาดการกลั่นกรองงานรวมทั้งขาดการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทำให้งานเกิดความผิดพลาด และล่าช้า -หัวหน้าหน่วยงานคลังยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำระบบบัญชีในรูปแบบใหม่ ในหลายๆด้าน จึงทำให้การตรวจสอบเอกสารล่าช้าและไม่ถูกต้อง ๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง -หน่วยงานที่ต้องการจัดซื้อ จัดจ้าง ข้ามขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดหาพัสดุและส่งผลให้แผนการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาของการจัดหา -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโครงการต่างๆ ขาดความรับผิดชอบในหน้าที่ ขาดการตรวจสอบเอกสาร การประสานงานด้านเอกสารไม่ต่อเนื่องทั้งเรื่องการรายงานโครงการ ทั้งก่อน และหลังการดำเนินงานผิดพลาด ส่งผลให้ขั้นตอนกระบวนการจัดหา ขั้นตอนการเบิกจ่ายเป็นไปด้วยความล่าช้า **๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** - องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่มีพื้นที่กว้างมีเขตความรับผิดชอบจำนวน ๑๓ หมู่บ้าน จึงจัดเก็บรายได้ไม่ทั่วถึง -ประชาชนมีการซื้อขายที่ดินแต่ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารถือครอง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑ กิจกรรมควบคุม **กองคลัง** ๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี - หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ การศึกษาผังบัญชีในระบบ (New e-LAAS) ให้ชำนาญ และแม่นยำอยู่เสมอ -จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน -หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนราชการ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติการกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ เพื่อเป็นแนวทางเดียวกัน - ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมรายละเอียดที่ชัดเจนประกอบการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อรับทราบก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหา ของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับและก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง	**จากการติดตามและประเมินผล** พบว่ายังมีจุดอ่อนใน กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างไมบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่พบจุดอ่อนเพิ่มที่ต้องการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเรื่องการจัดเก็บภาษี การจัดทำแผนที่แม่บทให้เป็นไปตามเป้าหมาย ถูกต้อง แม่นยำ และต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** (๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	**๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** (๑) บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
(๒) ผู้กำกับดูแลถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	(๒) ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
(๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม	(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีภารกิจ ๒ งาน คือ ๑.งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะชุมชน งานด้านไฟฟ้า ๒.งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา
(๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่น พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ไม่พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
(๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	(๕.๑) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ (๕.๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง (๕.๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้เพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงได้ (๒)การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	**๒. การประเมินความเสี่ยง** (๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน (๒) บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	**๓. กิจกรรมการควบคุม** (๑) บุคลากรของกองช่างมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๒) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากร (๓) จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ (๔) จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** (๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๑) การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	(๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้
(๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	(๒) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ www.NongKungYai.go.th เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
(๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	(๓) จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
	(๔) มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยตรง
๕. กิจกรรมการติดตามผล	**๕. กิจกรรมการติดตามผล**
(๑) การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๑) มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานของกิจกรรม/โครงการ ที่นำมาควบคุม การบรรลุวัตถุประสงค์และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ มีสาเหตุจุดอ่อนจากอะไร เพื่อรายงานผู้บริหารสั่งการ เพื่อกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง สั่งการแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างทันเวลาและเหมาะสม ให้ลดลงและหมดไป
(๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๒) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสท และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

ร้อยตำรวจโท .....

วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤๅตรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

จัดทำรายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค. 5)

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด <u>๑.กิจกรรมด้านงบประมาณ วัตถุประสงค์</u> ๑)เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจ้งงบประมาณจ่ายเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ๒)เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน หรือ การแก้ไขเปลี่ยนแปลง	๑.มีการโอนเพิ่มลดงบประมาณจำนวนหลายครั้งและในการโอนแต่ละครั้ง มีจำนวนการโอนหลายรายการ ๒.มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการอื่นๆ	๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น ๒. วางแผนการจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายงบประมาณตอดปีงบประมาณและให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบลงบประมาณตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของคณะผู้บริหาร	๑.การควบคุมที่มีอยู่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งเนื่องจากยังมีรายการโอยแก้ไขและเลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้ จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๙	๑.มีการโอนเพิ่ม ลดงบประมาณจำนวนหลายครั้ง และในการโอนแต่ละครั้งมีจำนวนการโอนหลายการ ๒.มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการอื่นๆ	-แจ้งทุกกอง/สำนักให้มีการวางแผนการเสนอโครงการ หรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ โดยศึกษาจากข้อมูลการอาแก้ไขเปลี่ยนแปลงที่ผ่านมาและจากหนังสือสั่งการอื่นๆ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๒.กิจกรรมด้านบริหารบุคคล</u> วัตถุประสงค์		๓.กำชับการวางแผนเสนอโครงการที่มีความต่อเนื่อง เพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของคณะผู้บริหาร	๒.การประเมินผลจากหน่วยงาน หรือองค์กรที่เกี่ยวข้อง			สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
-เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงการขอบองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒.มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓.มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑.มีแผนอัตรากำลัง๓ปี ๒.มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒.มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓.มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑.การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒.การพัฒนาพนักงานส่วนตำบลลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง	๑.ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายบอย่างเหมาะสม่ำเสมอ ๓.ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ๔.ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษาฯ</u> <u>๑.งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับ</u>การศึกษางานการเงิน/การพัสดุและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ -พัฒนาบุคลากรให้มีความชำนาญเกี่ยวกับการเบิกจ่าย การจำทำบัญชีและปิดบัญชีตามกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่าบุคลกรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ -กิจกรรมงานพัสดุและงานบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงานพัสดุในระบบของส่วนกลางและงานบัญชีทุกประเภทของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเนื่องจากไม่มีความรู้ทางการบัญชี	นำระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗แก้ไขเพิ่มเติม มาใช้ปฏิบัติงานอยู่เสมอ	ความรอบคอบแม่นยำในการใช้ระเบียบกฎหมายของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน	การเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่สามารถนำมาปฏิบัติงานด้านการพัสดุ การบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีความเข้าใจ	ศึกษากฎหมายข้อระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆทีเกี่ยวข้องอยู่เสมอ รวมถึงการทบทวนถึงปัญหาที่เกิดจากโครงการในรอบที่ผ่านมาเพื่อนำมาแก้ไขในการดำเนินงานในรอบปีปัจจุบัน	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง <u>กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้</u> -กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การบริการรับเงิน – จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง	พื้นที่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่มีขนาดใหญ่ มีจำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย จึงทำให้เก็บได้ไม่ทั่วถึงและเก็บได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒.คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร๓.มีการกล่าวตักเตือนให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ให้นำส่งเงินให้ตรงเวลาที่กำหนด	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนและมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	ความเสี่ยง -องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่อาจเกิดความเสียหายได้ เนื่องจากพื้นที่กว้างมีเขตความรับผิดชอบจำนวน ๑๓ หมู่บ้านจึงจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้ไม่ทั่วถึง	-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด -จัดทำโครงการออกให้บริการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมและประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีหน้าที่ชำระเงินทราบ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> <u>การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</u> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีประสิทธิภาพและถูกต้อง	การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีข้อจำกัดด้านเวลาในการกลั่นกรองงานและปริมาณเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวนมาก บางฎีกานั้นตรวจสอบเร่งรีบ อาจสุ่มเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ	-จัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการตรวจฎีกา -มีการแจ้งเวียนระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ และวิธีปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายไม่ชัดเจนและมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	<u>ความเสี่ยง</u> -หน่วยงานอาจเกิดความเสียหายได้ หากการบริหารงานเกี่ยวกับการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินขาดประสิทธิภาพ <u>สาเหตุ</u> -การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน มีข้อจำกัดด้านเวลา และปริมาณเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวนมาก	-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายโดยเคร่งครัด -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสอบทานก่อนนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
				ดังนั้นการตรวจสอบที่เร่งรีบอาจสุ่มเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะต้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ไม่เกิดผลเสียต่อหน่วยงาน ได้		กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> **<u>กิจกรรม</u>** ด้านโครงสร้างพื้นฐาน / งานไฟฟ้า **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้งานด้านโครงสร้างพื้นฐาน เป็นไปอย่างถูกต้อง แม่นยำและเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน	๑.โครงการซ่อมแซมหรือปรับปรุงเป็นไปอย่างล่าช้า และมีข้อผิดพลาดบางส่วน	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคลองกับความเป็นจริง	๑.การปฏิบัติงานด้านการทำแผนผังบางส่วนล่าช้า	**<u>จุดอ่อน/ความเสี่ยง</u>** ๑.การทำแผนผังโครงการล่าช้า และมีข้อผิดพลาดบางส่วน <u>สาเหตุ</u> ๑.ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างล่าช้า	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> การขออนุญาตก่อสร้าง **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้างอาคารเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง	๑.จากการตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ เช่น เอกสารที่ดินประเภท ส.ค.๑ แนวเขตที่ดินในการขออนุญาตก่อสร้างไม่ชัดเจน การตรวจสอบแนวเขตระยะร่น ระยะถอย ตรวจสอบยากซึ่งอาจเป็นผลเสียต่อการลุกล้ำแนวเขต	๑.ออกตรวจสอบพื้นที่ขออนุญาตหากตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารสิทธิ์แนวเขตที่ดินไม่ถูกต้องให้ชะลอการก่อสร้างอาคารจนกว่าจะมีการขออนุญาต	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงการขออนุญาตก่อสร้างผลกระทบอาจทำให้การออกใบอนุญาตล่าช้าเวลาที่คลาดเคลื่อนจากการกำหนดไว้ ตารางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในภาพรวมจะต้องมีการตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ถูกต้อง	การติดตามประเมินผล ๑.ติดตามโดยรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนถึงความคืบหน้า ๒.จัดทำหนังสือสอบถามแนวเขตที่ดินไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในกรณีที่เอกสารสิทธิไม่ชัดเจน	กองช่าง

ร้อยตำรวจโท

วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤๅตรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีกสนสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

(นางสุวรรณทิพย์ จูเรกก้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด

- <u>กิจกรรมด้านงบประมาณ</u>

๑. มีการโอนเพิ่ม ลดงบประมาณจำนวนหลายครั้ง และในการโอนแต่ละครั้ง มีจำนวนการโอนหลายรายการ

๒.มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการอื่นๆ

- กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล

๑.การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒.การพัฒนาพนักงานส่วนตำบลลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง

๑.๒ กองคลัง

- กิจกรรมด้านการเงินการและการบัญชี

การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีข้อจำกัดด้านเวลาในการกลั่นกรองงานและปริมาณเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวนมาก บางฎีกานั้นตรวจสอบเร่งรีบ อาจสุ่มเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหรือหนังสือสั่งการ

- กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่อาจเกิดความเสียหายได้เนื่องจากพื้นที่กว้างมีเขตความรับผิดชอบจำนวน ๑๓ หมู่บ้านจึงจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้ไม่ทั่วถึง

- กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยงด้านการเงิน (งบประมาณเกิน, ราคาผันผวน), ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (สินค้าล่าช้า, คุณภาพไม่ตรงตามกำหนด), ความเสี่ยงด้านกฎหมาย (ไม่ปฏิบัติตามสัญญา, การละเมิดกฎระเบียบ) และ ความเสี่ยงเชิงกลยุทธ์ (การเปลี่ยนแปลงตลาด, ความล้าสมัยทางเทคโนโลยี) นอกจากนี้ ยังมีความเสี่ยงเฉพาะด้านกระบวนการและผลประโยชน์ทับซ้อน เช่น การพิจารณาคุณสมบัติและราคาที่ไม่รอบคอบ, การตรวจรับงานที่ไม่ตรงตามข้อกำหนด, การทุจริต; และการควบคุมพัสดุที่ไม่สมบูรณ์

๑.๓ กองช่าง

- กิจกรรมด้านโครงสร้างพื้นฐาน/งานไฟฟ้า

๑. การทำแผนผังโครงการล่าช้า และมีข้อผิดพลาดบางส่วน

๒.ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างล่าช้า

- กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง

ความเสี่ยงการขออนุญาตก่อสร้างผลกระทบอาจทำให้การออกใบอนุญาตล่าช้าเวลาที่คลาดเคลื่อนจากการกำหนดไว้ ตารางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในภาพรวมจะต้องมีการตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ถูกต้อง

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนาธรรม

- กิจกรรมการจัดทำพัสดุและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑สำนักปลัด

- กิจกรรมด้านงบประมาณ

แจ้งทุกกอง/สำนักให้มีการวางแผนการเสนอโครงการหรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอ

- กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล

มีการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงานงบประมาณปริมาณงานหรือปารกิจที่ปฏิบัติจริง

๒.๒ กองคลัง

- กิจกรรมด้านการเงินการและการบัญชี

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด หัวหน้าหน่าวยคลัง ต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

- กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการต่างๆ รายงานแจ้งปัญหาของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างก่อนมีการตรวจรับและก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง

- กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้

ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่งให้มีพนักงานสำรวจพนักงานประเมิน ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงของงาน

๒.๓ กองช่าง

- กิจกรรมด้านโครงสร้างพื้นฐาน/งานไฟฟ้า

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ การสั่งการจากหน่วนงานต่างๆ โดยใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริง

- กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง

ออกตรวจสอบพื้นที่ที่ขออนุญาตหากตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารสิทธิ์แนวเขตที่ดินไม่ถูกต้องให้ชะลอการก่อสร้างอาคารจนกว่าจะมีการขออนุญาต

๒.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- กิจกรรมการจัดทำพัสดุและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างนำระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมมาใช้ปฏิบัติอยู่เสมอ