ส่วนราชการ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ที่ ขก ๗๖๑๐๔/๒๕๖๘ **วันที่** ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

เรื่องเดิม

ตามบันทึกแจ้งกองการศึกษาให้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และจัดส่งแบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕ เพื่อสรุปเป็นรายงานระดับองค์กรให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ เพื่อรายงานต่อผู้กำกับดูแล ต่อไป นั้น

ข้อกฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดย อปท. ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘เป็นต้นไป ให้เสร็จสิ้น แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่ผู้กำกับดูแลกำหนดก่อน ๙๐ วัน

ข้อเท็จจริง/ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ กองการศึกษา ขอรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ รายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ผู้รายงาย

(นางพัณณ์พิศา วงษ์สุวรรณ์)

ตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความคิดเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

- เพื่อโปรดทราบ

.....

ลงชื่อ

(นายศุภกฤษ ศรีชมชื่น)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

.....

(นางสาวรัชนี ลาดโลศรี)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความคิดเห็น นายก อบต. .....

(✓) พิจารณาแล้วให้ดำเนินการตามระเบียบต่อไป

( ) พิจารณาให้รายละเอียด เนื่องจาก.....

ร้อยตำรวจโท.....

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

แบบ ปค.๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการ พัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงาน ที่ปฏิบัติโดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจนมีนโยบายและ ระบบการบริหารงานชัดเจนมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษาสร้างจิตสานึกในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่างๆ -การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างวิเคราะห์จาก "สภาพแวดล้อมภายใน" พบว่าการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงาน เป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายัง มีความใหม่นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่าง ไม่ชัดเจน จำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายกำหนด กิจกรรมการบริหารการศึกษา จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุ ศพด.อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม กฎระเบียบข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด	ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจ ตามโครงสร้าง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔พบว่า งานฝ่ายพัสดุและทรัพย์สินงานฝ่ายธุรการระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายในภารกิจมี ๑ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการจัดทำพัสดุและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตาม ประเมินผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการ เปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเป็นต้น ๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานได้ดำเนินการการตามงบประมาณที่ได้รับการ จัดสรรตามแผนและ ข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยตามระยะเวลาที่ กำหนด มอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม แผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษา และจัดทำ ข้อมูลให้ เป็นรูปธรรมสามารถ ประเมินผลได้ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนากอง การศึกษา ทั้งงานด้านแผนฯและงบประมาณที่ต้องใช้ในแต่ละปี	กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่ กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ - เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านการเงิน การบัญ และงานพัสดุอย่างเพียงพอ -บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงา ทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาด และ ล่าช้า - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดยศพด เอง ต้องอาศัยทาง อบต.จัดหาให้ทำให้ไม่ตรง ตาม ความต้องการอย่างแท้จริง จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อ ล ความเสี่ยงดังนี้ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการ บัญ และด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การ ปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณใน กา จัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนอง ควา ต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง -มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางดำเนินงาน

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน ๑ กิจกรรม ที่ยังมี ความเสี่ยงเกิดขึ้น

๑. กิจกรรมการจัดทำงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง และงานบการเงินบัญชี

ลงชื่อ ผู้รายงาน

(นางพัณณ์พิศา วงษ์สุวรรณ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่อยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษางานการเงิน/การพัสดุและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ -พัฒนาบุคลากรให้มีความชำนาญเกี่ยวกับการเบิกจ่าย การจำทำบัญชีและปิดบัญชีตามกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวงและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่าบุคลกรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ -กิจกรรมงานพัสดุและงานบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงานพัสดุในระบบของส่วนกลางและงานบัญชีทุกประเภทของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเนื่องจากไม่มีความรู้ทางการบัญชี	นำระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗แก้ไขเพิ่มเติมมาใช้ปฏิบัติงานอยู่เสมอ	ความรอบคอบ แม่นยำในการใช้ระเบียบกฎหมายของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน	การเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่สามารถนำมาปฏิบัติงานด้านการพัสดุ การบัญชี ได้อย่างถูกต้องและมีความเข้าใจ	ศึกษากฎหมายข้อระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอรวมถึงการทบทวนถึงปัญหาที่เกิดจากโครงการในรอบที่ผ่านมาเพื่อนำมาแก้ไขในการดำเนินงานในรอบปีปัจจุบัน	๓๐กันยายน ๒๕๖๘ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นางพัณณ์พิศา วงษ์สุวรรณ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ที่ ขก ๗๖๑๐๒/ **วันที่** ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ผ่าน ปลัด อบต.

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมเป็นไปตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กำหนดจัดวางระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้เสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบนี้บังคับใช้และรายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

อาศัยอำนาจตามในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค ๔) และแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสุภาภรณ์ สุขอารมณ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น เรียนโปรดทราบ

(ลงชื่อ)
(นางสาวรัชนี สาดโลศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ความเห็น - ทราบ .

(ลงชื่อ)
ร้อยตำรวจโท
(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ และโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐ ๒. ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ ๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี** 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 ฎีกาการเบิก-จ่าย ผลการประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และเหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงภายในภารกิจงานอยู่ ๓ กิจกรรมซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ ดังนี้ **๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี** ๑. หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตามอย่างสม่ำเสมอ ๒.หน่วยงานผู้เบิก ยังไม่เข้าใจในระบบบัญชีตัวใหม่ ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา เนื่องจากการเบิกจ่ายผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๓. การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอน การทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ สรุป กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชีไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่
๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้ - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า -การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่ทันระยะเวลาตามระเบียบการจัดหา - โครงการก่อสร้างต่างๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลาทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า -หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก	๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า ๒.การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามระเบียบการจัดหา ๓.โครงการก่อสร้างต่างๆไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลาทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า ๔.หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก สรุป กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน
๑.๓ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้ -เนื่องจากพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่มีขนาดใหญ่ มีจำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ในการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย จะเก็บได้ไม่ทั่วถึง และไม่มีการจัดทำแผนการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน ส่วนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากประชาชนมีการซื้อขายที่ดิน แต่ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารการถือครองที่ดิน	๑.๓กิจกรรมงานด้านจัดเก็บรายได้ ๑.สภาพพื้นที่กว้างมีเขตความรับผิดชอบ จำนวน ๑๓ หมู่บ้าน จึงจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้ไม่ทั่วถึงและไม่ทันเวลาที่กำหนด ๒.ประชาชนมีการซื้อขายที่ดินแต่ไม่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารถือครอง สรุป กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒ 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	

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓ 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 รายงานแจ้งปัญหา ของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างก่อนมีการตรวจรับและก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง	จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนใน ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี ๒. กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป ๓. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างไมบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป ๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่พบจุดอ่อนเพิ่มที่ต้องการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเรื่องการจัดเก็บภาษี การจัดทำแผนที่แม่บทให้เป็นไปตามเป้าหมาย ถูกต้องแม่นยำ และต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ **-ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)** -ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่งให้มีพนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงของงาน **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** **กองคลัง** **๔.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** ๑. การลงบัญชี รูปแบบใหม่สามารถ ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานในระบบ New e-LAAS มีความชัดเจนและสอนคล้องกับการปฏิบัติงาน มีความถูกต้องและสามารถตรวจสอบระบบการจัดทำบัญชี เอกสารในระบบรวดเร็วยิ่งขึ้น ลดความเสี่ยงในการลงบัญชีการรับจ่าย แยกประเภท งบทดลอง ต่างๆได้ดี และถูกต้อง ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่นำการใช้ระบบอินเตอร์เน็ต เช่น ระบบ e-plan, ระบบ New e-laas, EGPมาใช้ในงานกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีอย่างครบถ้วน เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าตรวจสอบข้อมูลได้	

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) **กองคลัง** ๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การลงข้อมูลเกี่ยวกันสินทรัพย์ในระบบ New e-Laas มีความรวดเร็วถูกต้อง การคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินถูกต้องแม่นยำโดยระบบ New e-Laas จะคำนวณค่าเสื่อมสินทรัพย์ให้อัตโนมัติ - ในการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง ผ่านระบบ New e-Laas เพื่อความถูกต้อง โปร่งใส ประชาชนสามารถเข้าดูและตรวจสอบได้ - กองคลังงานพัสดุ ได้นำระบบ Internet มาใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไป ตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ผ่านระบบ New e-Laas สามารถตรวจสอบ ค้นหาข้อมูล ได้สะดวก รวดเร็ว - การนำระบบสารสนเทศ ระบบ Internet หรือการลงข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ (e-GP) ๓ E งานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐและเอกชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และพัสดุภาครัฐได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้องครบถ้วน ทั่วถึง ๔.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - กองคลังงานจัดเก็บรายได้ ได้นำระบบ Internet มาใช้ในการบันทึกฐานลูกหนี้ภาษี การขอจดทะเบียนพาณิชย์เพื่อการค้า - **การออกใบเสร็จรับเงิน ต่างๆ ผ่านระบบ New e-Laas** **เป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐**	

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง **๕.การติดตามและประเมินผล** -มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบทานเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

<u>สรุปผลการประเมินโดยรวม</u>

กองคลัง มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจ จำนวน ๓ กิจกรรม กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ทั้ง ๓ กิจกรรมเป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไว้แล้วในงวดก่อน และยังมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี

ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป เนื่องจากการนำระบบบัญชีรูปแบบใหม่มาใช้ ทำให้การเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง การบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดความล่าช้า และยังไม่ถูกต้องตามผังบัญชี

๒) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละส่วน ยังขาดความเข้าใจในระบบขั้นตอนและหลักการของการจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งยังไม่เข้าใจในแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓

๓) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนในเรื่อง การจัดเก็บรายได้ไม่ได้ตามเป้าหมาย เนื่องจากมีพื้นที่กว้างมีเขตรับผิดชอบ จำนวน ๒๐ หมู่บ้านจึงจัดเก็บรายได้ไม่ทั่วถึง รวมถึงการที่ประชาชนมีการซื้อขายที่ดินแต่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงเอกสารถือครองที่ดิน

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสุภาภรณ์ สุขอารมณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> <u>งานจัดเก็บรายได้</u> -กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การบริการรับเงิน – จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง	พื้นที่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่มีขนาดใหญ่ มีจำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย จึง ทำให้เก็บได้ไม่ทั่วถึงและเก็บได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘ ๒.คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร๓.มีการกล่าวตักเตือนให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ให้นำส่งเงินให้ตรงเวลาที่กำหนด	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนและมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	<u>ความเสี่ยง</u> -องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่อาจเกิดความเสียหายได้เนื่องจากพื้นที่กว้างมีเขตความรับผิดชอบจำนวน ๑๓ หมู่บ้านจึงจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้ไม่ทั่วถึง	-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด -จัดทำโครงการออกให้บริการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมและประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีหน้าที่ชำระเงินทราบ	กองคลัง

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> การตรวจฏีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับการตรวจฏีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีประสิทธิภาพและถูกต้อง	การตรวจฏีกาเบิกจ่ายเงินก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีข้อจำกัดด้านเวลาในการกลั่นกรองงานและปริมาณเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ประกอบฏีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวนมาก บางฏีกานั้นตรวจสอบเร่งรีบ อาจสุ่มเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหรือหนังสือสั่งการ	-จัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการตรวจฏีกา -มีการแจ้งเวียนระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ และวิธีปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายไม่ชัดเจนและมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	<u>ความเสี่ยง</u> -หน่วยงานอาจเกิดความเสียหายได้ หากการบริหารงานเกี่ยวกับการตรวจฏีกา ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ขาดประสิทธิภาพ <u>สาเหตุ</u> -การตรวจสอบฏีกาเบิกจ่ายเงิน มีข้อจำกัดด้านเวลา และปริมาณเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ประกอบฏีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวนมาก	-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายโดยเคร่งครัด -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสอบทานก่อนนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ	กองคลัง

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
				ดังนั้นการตรวจสอบที่เร่งรีบอาจสุ่มเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะต้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดไม่เกิดผลเสียต่อหน่วยงาน ได้		

ลงชื่อ ..... ผู้รายงาน

(นางสุภาภรณ์ สุขอารมณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๘

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ที่ ขก ๗๖๑๐๗/ **วันที่** ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ผ่านปลัด อบต.

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กำหนดจัดวางระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้เสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบนี้บังคับใช้และรายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙ วัน หลังสิ้นปีงบประมาณนั้น

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พศ. ๒๕๖๑ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำแผนรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) .....

(นายอดิศักดิ์ ไชยศรี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

- ความเห็น.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นางสาวรัชนี ลาดโสศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

☑ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

ร้อยตำรวจโท .....

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

แบบ ปค. ๔

หน่วยงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	**๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**
(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	(๑) บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต 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 โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บังคับบัญชา
(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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้เพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงได้	**๒. การประเมินความเสี่ยง** (๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
(๒)การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	(๒) บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	**๓. กิจกรรมการควบคุม** (๑) บุคลากรของกองช่างมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
(๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	(๒) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากร (๓) จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ (๔) จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** (๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้
(๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	(๒) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ www.NongKungYai.go.th เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
(๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	(๓) จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ (๔) มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยตรง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑) การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	**๕. กิจกรรมการติดตามผล** (๑) มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานของกิจกรรม/โครงการ ที่นำมาควบคุม การบรรลุวัตถุประสงค์และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ มีสาเหตุ จุดอ่อนจากอะไร เพื่อรายงานผู้บริหารสั่งการ เพื่อกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง สั่งการแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างทันเวลาและเหมาะสม ให้ลดลงและหมดไป
(๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๒) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมิน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ตาม ควรที่จะมีการอบรมอย่างเหมาะสม คือให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศและการอบรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานภายในกองช่าง ให้เป็นไปตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

ชื่อผู้รายงาน

(นายอดิศักดิ์ ไชยศรี)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ด้านโครงสร้างพื้นฐาน / งานไฟฟ้า <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้งานด้านโครงสร้างพื้นฐานเป็นไปอย่างถูกต้อง 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	๑.นายช่างโยธา ๒.ผู้ช่วยช่างโยธา ๒.ผู้อำนวยการกองช่าง

ชื่อหน่วยงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> การขออนุญาตก่อสร้าง **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้างอาคารเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง	๑.จากการตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ เช่น เอกสารที่ดินประเภท ส.ค.๑ แนวเขตที่ดินในการขออนุญาตก่อสร้างไม่ชัดเจน การตรวจสอบแนวเขตระยะร่น ระยะถอยตรวจสอบยากซึ่งอาจเป็นผลเสียต่อการลุกล้ำแนวเขต	๑.ออกตรวจสอบพื้นที่ขออนุญาตหากตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารสิทธิ์แนวเขตที่ดินไม่ถูกต้องให้ชะลอการก่อสร้างอาคารจนกว่าจะมีการขออนุญาต	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงการขออนุญาตก่อสร้างผลกระทบอาจทำให้การออกใบอนุญาตล่าช้าเวลาที่คลาดเคลื่อนจากการกำหนดไว้ ตารางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในภาพรวมจะต้องมีการตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ถูกต้อง	การติดตามประเมินผล ๑.ติดตามโดยรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนถึงความคืบหน้า ๒.จัดทำหนังสือสอบถามแนวเขตที่ดินไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในกรณีที่เอกสารสิทธิไม่ชัดเจน	กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน

(นายอดิศักดิ์ ไชยศรี)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

สำนักปลัด
อบต.หนองกุงใหญ่

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ที่ ขก ๗๖๑๐๑/ ๒๕๖๘ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมเป็นไปตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กำหนดจัดวางระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๑ โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้เสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบนี้บังคับใช้และรายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

อาศัยอำนาจตามในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๕) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายจรูญ แสนาม)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวรัชนี ลาดโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

.....

ร้อยตำรวจโท

วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

แบบ ปค.๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ผู้บริหารและบคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยายบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็นความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความเหมาะสมโดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และรบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจนเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนการผู้ปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	<u>ผลการประเมิน</u> สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ แบ่งโครางสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งานคือ 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

องค์ประกอบการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีและปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้โดยมีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการมีกิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎ รระเบียบ ข้อบังคับ	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างก็ตาม ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง โดยกำชับบุคลากรก็ตาม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพที่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ โดยไม่ต้องรอหนังสือสั่งการที่มาตามระบบธุรการ รวมทั้งระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติ ๔.๒ ระบบการติดต่อประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัดมีอย่างเพียงพอ ช่วยให้ผุ้รับข้อมูลข่าวสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ระบบการติดต่อสื่อสาร เช่น ทางโทรศัพท์/โทรสาร อีเมล์ เว็บไซต์ ไลน์ของส่วนราชการ รวมถุงคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผุ้รับผิดชอบภารกิจต่างๆ อย่างชัดเจน	ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อเสื่อสารของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคคลากรผู้ปฏิบัติงานและการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างไรก็ตาม การมีระบบสารสนเทศอย่างเพียงพอ ทำให้การติดต่อสื่อสารเหมาะสมและทันเวลา

องค์ประกอบการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง เช่น ในกรณีที่มีการทุจริตจหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ จะรายงานผู้บังคับบัญชาหรือผู้กำกับดูแลทันที	การติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนักปลัดมีการติดตามดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่องและให้ความสำคัญกับระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การ และปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ มีดครงการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน การควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน เมื่อได้พิจารณาทุกองค์ประกอบรวมกันแล้ว สำนักปลัดได้ปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน สามารถลดความเสี่ยงได้แต่มีจุดอ่อนที่จะต้องปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

๑. กิจกรรมด้านงบประมาณ มีการปรับปรุงการควบคุม คือ แจ้งทุกอง/สำนักให้มีการวางแผนการเสนอโครงการหรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณโดยศึกษาจากข้อมูลการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงในงบประมาณที่ผ่านมา และจากหนังสือสั่งการอื่นๆ เพื่อลดการโอนงบประมาณโครงการที่มีความต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ

๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงการควบคุม คือ มีการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจรริงมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอมีการส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและมีการส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน

ผู้รายงาน

(นายจรุญ แสนนาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐภารกิจตามแผนการดำเนินการหรืออื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<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. วางแผนการจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายงบประมาณตอดปีงบประมาณ และให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล ๓.กำชับการวางแผนเสนอโครงการที่มีความต่อเนื่อง เพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของคณะผู้บริหาร	๑.การควบคุมที่มีอยู่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากยังมีรายการ โอยแก้ไขและเลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้ จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ๒.การประเมินผลจากหน่วยงาน หรือองค์กรที่เกี่ยวข้อง	๑.มีการโอนเพิ่มลดงบประมาณจำนวนหลายครั้งและในการโอนแต่ละครั้งมีจำนวนการโอนหลายการ ๒.มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการอื่นๆ	-แจ้งทุกกอง/สำนักให้มีการวางแผนการเสนอโครงการ หรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ โดยศึกษาจากข้อมูลการอาแก้ไขเปลี่ยนแปลงที่ผ่านมา และจากหนังสือสั่งการอื่นๆ	๓๐กันยายน ๒๕๖๘ -ปลัด อบต. -หัวหน้าสำนักปลัด -นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรืออื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๒.กิจกรรมด้านบริหารบุคคล</u> วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒.มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓.มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑.มีแผนอัตรากำลัง ๓ปี ๒.มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒.มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓.มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑.การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒.การพัฒนาพนักงานส่วนตำบลลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง	๑.ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายบอย่างเหมาะสม่ำเสมอ ๓.ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ๔.ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ -ปลัด อบต. -หัวหน้าสำนักปลัด -นักทรัพยากรบุคคล

ชื่อผู้รายงาน

(นายจรุญ แสนนาม)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘