

รายงานการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

เรียน นายอำเภอบึงโขงหลง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอบึงโขงหลง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ
- ๑.๓ งานจัดเก็บรายได้
- ๑.๔ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ
- ๑.๕ การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงาน
- ๑.๖ การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ
- ๑.๗ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม
- ๑.๙ งานกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ส่งเสริมให้เด็กและเยาวชนออกกำลังกายห่างไกลยาเสพติด
- ๒.๒ เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น ทางสื่อออนไลน์ต่างๆ เว็บไซต์ อบต.ดงบัง
- ๒.๓ จัดเจ้าหน้าที่ออกพ่นหมอกควันตามหมู่บ้าน ร่วมกับ อสม.และ รพ.สต.ดงบัง
- ๒.๔ แจกทรายอะเบทพร้อมประชาสัมพันธ์การใช้ให้ประชาชนทราบ
- ๒.๕ รณรงค์ประชาสัมพันธ์การป้องกันและวิธีการปฏิบัติตนเมื่ออยู่ในภาวะเสี่ยง Covid๑๙
- ๒.๖ จัดระบบสาธารณสุขที่เหมาะสม เพียงพอต่อการป้องกันและควบคุม Covid๑๙

/๒.๗ สืบราคา...

- ๒.๗ สืบราคาวัสดุก่อสร้างทุกครั้งที่มีการจัดทำราคาประมาณราคางานก่อสร้างโครงการต่างๆ
- ๒.๘ รายงานปัญหาในการปฏิบัติงานให้กับผู้บังคับบัญชารับทราบถึงปัญหาโดยตรง
- ๒.๙ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมการคำนวณราคาในระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ๒.๑๐ กำชับ จนท. ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด
- ๒.๑๑ กำหนดเงื่อนไขการจ้างแรงงานในสัญญาจ้างเพื่อให้ผู้รับจ้างจ้างแรงงานย่อย
- ๒.๑๒ อธิบายรายละเอียดและขั้นตอนการปฏิบัติ แต่ละโครงการให้ประชาคมผู้เข้าร่วมตรวจรับงานได้
เข้าใจ
- ๒.๑๓ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการเป็นระบบถูกต้องตามแบบแปลนงานและข้อกำหนด
สรรหาบุคลากร
- ๒.๑๔ ส่งบุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ตลอดเวลา
- ๒.๑๕ กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความ
ต้องการใช้งานมากที่สุด
- ๒.๑๖ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการครบถ้วนและเป็น
ปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา
- ๒.๑๗ มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด
- ๒.๑๘ จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านจัดเก็บรายได้
- ๒.๑๙ สรรหาดำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
- ๒.๒๐ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามระเบียบ
- ๒.๒๑ ปรับปรุงแผนพัฒนาการศึกษาเพิ่มเติมงบประมาณเพื่อดำเนินการเพื่อพัฒนาด้านอาคารสถานที่ให้
ครอบคลุมเป็นไปตามมาตรฐานการพัฒนาด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยของศูนย์พัฒนา
เด็กเล็ก
- ๒.๒๒ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น
พร้อมทั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านการจัดทำบัญชีสถานศึกษาการใช้ระบบ e-lass
- ๒.๒๓ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ความสามารถปฏิบัติหน้าที่แทน
- ๒.๒๔ อนุมัติให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในที่
กระทรวงการคลังกำหนดในหลักสูตรที่น่าเชื่อถือและสามารถนำมาปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง

(ลงชื่อ)

(นายอานนท์ พชรินทร์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลงบัง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลงบัง

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอป่าเมี่ยง จังหวัดบึงกาฬ
ที่ บก ๘๐๘๐๑/๗๗๗ วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงาน ปค.๔ และปค.๕ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔
ข้อ ๖ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ(ข้อ ๕)โดยใช้มาตรฐาน
การควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จ และให้มีการรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ
(ข้อ ๖)อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้
แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้แล้วนั้น

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) จะเป็นการติดตามประเมิน
ความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา
โดยระดับส่วนงานย่อย ที่แนบท้ายดังนี้

- ๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน -แบบ ปค.๔
- ๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน -แบบ ปค.๕

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อย สำนักปลัดจึงขอส่งแบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามระเบียบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม)
หัวหน้าสำนักปลัด

-ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

(นายอานนท์ พชรินทร์วิทยา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

-ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

(นายอานนท์ พชรินทร์วิทยา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, มีการมอบหมายงานที่ไม่ตรงกับมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง มีการโอนย้ายหรือบรรจุข้าราชการ พนักงานจ้าง เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี <u>๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส การไม่ยอมรับจากผู้ปกครองถึงพฤติกรรมที่เสี่ยงต่อการเสพยาของวัยรุ่น ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกันและพื้นที่ที่มีความเสี่ยงในการขนส่ง หรือค้ายาเสพติด ทำให้ปัญหายาเสพติดยังคงมีความเสี่ยงภายในเขตพื้นที่ <u>๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ปัญหาโรคติดต่อ คือการระบาดของโรคสายพันธุ์ใหม่ ที่ระบาดในพื้นที่เนื่องจากสภาวะการณ์ความรุนแรงของโรค และสภาพแวดล้อมภายในประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่อย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ ประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีอย่างต่อเนื่อง	๑.สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมมีความเหมาะสม โดยมีการจัดทำคำสั่งการแบ่งงาน และมอบหมายงานให้แก่พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ทำให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานอย่างพอเพียงและเหมาะสม สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงหรือหมดไปได้ ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด พบว่าควรมีการส่งเสริมกิจกรรม การจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ รมณรงค์ เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด การจัดอบรมโครงการเกี่ยวกับยาเสพติด การส่งเสริมให้ผู้นำชุมชน มีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลแก้ไขและป้องกันยาเสพติด ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ สามารถดำเนินการได้ทั้งในการป้องกัน และควบคุมโรคได้ทันเหตุการณ์ อย่างเหมาะสม
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</u> เกิดความเสี่ยงจากพนักงานส่วนตำบลขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง และมีเงื่อนไขข้อจำกัดด้านกำหนดระยะเวลาให้แล้วเสร็จของงาน ทำให้อาจเกิดความคลาดเคลื่อนของข้อมูล <u>๒.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> -เนื่องจากเป็นพื้นที่ติดกับชายแดน อาจเกิดการระบาดของยาเสพติดในกลุ่มเด็กและเยาวชนในเขตพื้นที่ตำบลดงบัง <u>๒.๓ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</u> -ประชาชนยังขาดการดูแลเอาใจใส่ในการปฏิบัติตนอย่างต่อเนื่องในการป้องกันและกำจัดลูกน้ำยุงลาย	การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน เพราะมีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานอย่างชัดเจน มีการติดตามควบคุมและรายงานผลการดำเนินงานในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น -มีการร่วมกิจกรรมรณรงค์ และเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์การต่อต้านยาเสพติด -มีการควบคุมป้องกันโรคที่เกิดขึ้นได้ทันสถานการณ์

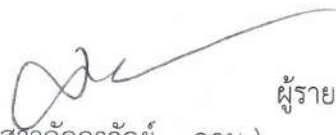
องค์ประกอบกำรควมคุมภยใน (๑)	ผลกำรประเมิน / ข้อสรูป (๒)
๓. กิจกรรรมการควมคุม ๓.๑ กิจกรรรมด้ำนงำนบริหารงำนบุคคล -ส่งเจ้ำหน้ำที่เข้ำรับกำรอบรมงำนในหน้ำที่และงำนที่ด้รับมอบหมำยอย่ำงสม้ำเสมอ ตำนที่กรมส่งเสริมและส้ำนักงำนส่งเสริมกำรปกครองท้องถิ่นก้ำหนด เนื่องจกมีกำรเปลี่ยนแปลง แก้ไขระเบียบกฎหมำยที่เกี่ยวข้องในกำรปฏิบัติงาน ๓.๒ กิจกรรรมป้องกันและแก้้ไขปัญหำย่ำเสพติด -จัดกิจกรรรม/โครงการอบรมให้ควมรู้เกี่ยวกับย่ำเสพติด ส่งเสริมกิจกรรรมที่ใช้เวลำว่ำงให้เป็นประโยชน์แก่เด็ก เยวชน เช่น กำรสร้ำงจิตอ่ำส่ำ, กีฬำด้ำนย่ำเสพติด เป็นต้น - ส่งเสริมให้ผู้น้ำชุมชนมีส่วนร่วมในกำรสอดส่องดูแล แก้้ไขปัญหำและป้องกันย่ำเสพติด ๓.๓ กิจกรรรมการป้องกันและควมคุมโรคติดต่อ - รณรค์ ประช้ำสัมพันธ์ให้ประช้ำชนมีกำรเฝ้ำระวัง ในกำรป้องกันโรคติดต่อ โดยก้ำจัดแหล่งเพ้ำะพันธุ์ยุงล่ำย และมำตรกำรต่งๆเพื่อป้องกัน	กำรประเมินผลกำรควมคุม -มีกำรควมคุมที่เหมำะสม โดยกำรติดตำนตรวจสอบจกผู้บริหาร ปลัดองค์กรบริหารส่วนต้ำบล หัวหน้ำส้ำนักปลัด และเจ้ำหน้ำที่ผู้ด้รับมอบหมำย -มีกำรควมคุมและป้องกันโรคด้้เหมำะสม
๔. สำนสนเทศและกำรสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ำมำใช้ในการบริหารและกำรปฏิบัติงานรำนกรของ อบต. ส้ำนักปลัด มีกำรติดตำนข้อมูลข่ำวสรำ หนังสือ สั้งกำรระเบียบ ข้อบังคับจกหน่วยงำนที่เกี่ยวข้อง ให้สำมำรถปฏิบัติด้ำนงำนทันต่อสำนกรณ์และเวลำที่ก้ำหนดมำกขึ้น อีกรั้ยังประช้ำสัมพันธ์ให้ประช้ำชนด้รับรู้ข้อมูลข่ำวสรำ ๔.๒ กำรประสำนงำนภยในและภยนอกส้ำนักปลัด เช่น (๑) กำรติดต่อประสำนงำนภยในส้ำนักปลัด แจกจ่ายให้ส้ำนัก/ฝ่ำยที่รับผิด้ชอบในทันทีที่ด้รับหนังสือ ภยในไม่เกิน ๑ วัน (๒) กำรติดต่อประสำนงำนกับหน่วยงำนภยนอกประช้ำสัมพันธ์ให้ประช้ำชนเข้ำมำมีส่วนร่วมในกิจกรรรม ต่ง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับควมด้้องกำรของประช้ำชนในพื้นที่อย่ำงแท้จริง โดยทงโทรศัพพ์และโทรสรำ หอกระจยข่ำวหม้บ้าน	ในภพรวมระบบสำสนเทศและกำรสื่อสารของส้ำนักปลัด มีควมเหมำะสมครอบคลุมทุกด้วน ทำ้ให้กำรปฏิบัติงานเป็นไปด้วควมสะดวกรวดเร็วมำกขึ้น กำรประสำนงำนเป็นไปตำนห้วงระยะเวลำที่เหมำะสม

๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และปรับปรุงการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหาร มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด สำนักปลัดมีการกำหนดเกณฑ์ติดตามประเมินผลไว้หลังสิ้นปีงบประมาณ สรุปการติดตามประเมินผลของหน่วยงานสำนักปลัด ดังนี้ ๑. มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ ๑)งานบริหารงานบุคคล กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ๒. มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ ๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เนื่องจากตำแหน่งที่ตั้ง สภาพพื้นที่ มีความเสี่ยงในการเป็นจุดที่มีการขนส่งยาเสพติด อาจเกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดได้ ๒) กิจกรรมการการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เนื่องจาก การแพร่ระบาดของเชื้อโรค มีความแตกต่างตามสถานะการณ์	๕.สรุปกิจกรรมการติดตามผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน และจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อส่งการแก้ไข โดยสรุปกิจกรรมการติดตามผล ดังนี้ ๑. มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ กิจกรรม ๒. มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ กิจกรรม ซึ่งภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ กิจกรรม สำนักปลัด จักนำภารกิจดังกล่าวที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์นี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ต่อไป
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมที่เพียงพอ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่ จะให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการ ควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวสัตตาวาลย์ อุดม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานบริหารทั่วไป กิจกรรม ๑.การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานเกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การสรรหาบุคลากรเป็นไปตามกรอบ แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๑.การปฏิบัติงานด้านการ บริหารงานบุคคลล่าช้า ไม่ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ เนื่องจากมีการ ปรับปรุง เปลี่ยนแปลง หลักเกณฑ์ ตลอดจน ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยัง ไม่มีความรู้ ความชำนาญ การ การปฏิบัติงานแล้ว เสร็จอาจล่าช้า	๑.จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรพร้อม ส่งพนักงาน ลูกจ้าง เข้ารับการ อบรมตามหลักสูตรที่กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นและสำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด กำหนด ๒.จนท. ผู้รับผิดชอบ ศึกษาระเบียบ ด้านการบริหารงานบุคคลและ ถ่ายทอดให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องทราบ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดระดับความ เสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้ หรือ หมดไปได้	-----	-----	-นักทรัพยากรบุคคล -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
งานสาธารณสุข กิจกรรม ๒. การป้องกันและแก้ไขปัญหายา เสพติด วัตถุประสงค์ -เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติด และลดปัญหาอาชญากรรมในชุมชน	๑.พื้นที่ติดแนวชายแดน เป็นพื้นที่ขนส่ง ลำเลียง เพื่อค้ายาเสพติด ๒.เกิดการระบาดของยา เสพติดในเด็กและเยาวชน ๓.ปัญหาทางอาชญากรรม อาจเพิ่มมากขึ้น	๑.จัด ทำ คำสั่ง แบ่งงาน และ มอบหมายหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบที่ ชัดเจน ๒.ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่มี อำนาจหน้าที่โดยตรง ๓.ประชาสัมพันธ์การป้องกันและ แก้ไขปัญหายาเสพติด	๑.เด็กและเยาวชน รวมทั้ง ประชาชนในพื้นที่ยังให้ ความสนใจเข้ามามีส่วน ร่วมน้อย ๒.การรณรงค์ป้องกันยา เสพติดไม่มีการดำเนินการ อย่างจริงจังและต่อเนื่อง	เป็นพื้นที่ติดกับ แม่น้ำโขง มีความ เสี่ยงในการแพร่ ระบาดของยาเสพติด ได้ง่าย	๑.ส่งเสริมให้เด็กและ เยาวชนออกกำลังกาย ห่างไกลยาเสพติด ๒.เพิ่มช่องทาง ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้เกี่ยวกับโทษ ของยาเสพติด เช่น ทางสื่อออนไลน์ต่างๆ เว็บไซต์ อบรม.ดงบัง	-นักวิชาการ สาธารณสุข -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓.การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ ๑.ลดความเสี่ยงจากการป่วยเป็นโรค ไข้เลือดและโรคติดต่อต่างๆ ที่ เกิดขึ้นตามสภาวะการณ์ หรือฤดู ต่างๆทั้งที่มีอยู่แล้วและเป็นโรคที่ เกิดขึ้นใหม่	๑.มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายอยู่ทุกที่ จึงต้องเฝ้าระวังโดยเฉพาะห้วงฤดูฝน ๒.ภาวะปัจจุบันมีโรคติดต่อระบาด ร้ายแรงตามฤดูกาลต่างๆ ทั้งโรคที่พบ อยู่และโรคชนิดใหม่ ทำให้มีความเสี่ยง ในการเกิดโรคต่างๆได้ ๓.พบโรค Covid ๑๙ ที่มีการแพร่ ระบาดภายในเขตพื้นที่	๑.มีการพนหมอกควัน กำจัดยุงลายตามห้วง ระยะเวลาที่กำหนด ๒.ใส่ทรายอะเบทใน ภาชนะรองน้ำ ๓.ดูแลความสะอาด บริเวณหมู่บ้าน ๔.รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเฝ้าระวัง อย่างต่อเนื่อง ๕.มีการจัดระบบ สาธารณสุขที่เหมาะสม ในการป้องกัน ควบคุม โรค	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเสี่ยงพอ สามารถป้องกันและ แก้ไขปัญหาจากการ ระบาดของ โรคติดต่อในฤดูต่างๆ ได้ในระดับหนึ่ง แต่ก็ต้องมีการเฝ้า ระวังจากโรค Covid ๑๙ อย่างต่อเนื่อง	๑.มีแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลายอยู่ทุกที่ และ ต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง ๑.การเกิดโรคติดต่อ ระบาดร้ายแรง ทั้งโรค ที่พบอยู่และโรค Covid๑๙ สายพันธุ์ ใหม่ ทำให้มีความเสี่ยง ในการเกิดโรคต่างๆได้	๑.จัดเจ้าหน้าที่ออกพ่น หมอกควันตามหมู่บ้าน ร่วมกับ อสม.และ รพ.สต. ตงบัง ๒.แจกทรายอะเบทพร้อม ประชาสัมพันธ์การใช้ให้ ประชาชนทราบ ๓.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ การป้องกันและวิธีการ ปฏิบัติตนเมื่ออยู่ในภาวะ เสี่ยง Covid๑๙ ๔.จัดระบบสาธารณสุขที่ เหมาะสม เพียงพอต่อการ ป้องกัน และ ควบคุม Covid๑๙	-นักวิชาการ สาธารณสุข -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ
ที่ บก ๘๐๙๐๒/.....ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔
เรื่อง รายงานประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง (ผ่านปลัด อบต.ดงบัง)

สิ่งที่ส่งมาด้วย -แบบรายงานควบคุมภายใน ปค. ๕
- แบบรายงานควบคุมภายใน ปค.๔

จำนวน ๑ ชุด

จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และจัดส่งผู้กำกับดูแลภายในภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งทางองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา โดยระดับส่วนงานย่อย ที่แนบท้ายดังนี้

-แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔

-แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย กองคลัง จึงขอส่งแบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามระเบียบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวยุพิน คุณธรรม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เพื่อโปรดทราบ

(นายอานนท์ พัทธินทรวิทยา)
ปลัด อบต.ดงบัง

ทราบ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(นายอานนท์ พัทธินทรวิทยา)
ปลัด อบต.ปฏิบัติหน้าที่ นายก อบต.ดงบัง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอวังน้อย จังหวัดลพบุรี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มี อยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๙)
๑.ด้านการเงินและ บัญชี -เพื่อให้การบริการรับ เงิน-จ่ายเงินการจัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอก งบประมาณการบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง -เพื่อให้การปฏิบัติงานใน การจัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ e- Laas มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานลด	-มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิก จ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจาก มีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุก ปี -หน่วยงานผู้เบิกไม่ ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ถูกต้อง -หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและบางครั้งก็ เร่งด่วนทำให้หน่วยงาน คลังมีระยะเวลาในการ ตรวจฎีกาน้อย	-ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน-การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติมโดยครุฑครัด -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษร -จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้และ การปฏิบัติงาน -จัดหาตู้เก็บเอกสารเพิ่ม	-การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมเพียงพอ ยอมรับได้			-เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี -นักวิชาการเงินและ บัญชี -ผอ.กองคลัง

ระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน -เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ						
๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ -เพื่อให้เกิดการวางแผนการใช้จัดหาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสมคุ้มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการและประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน -ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่ชัดเจน -การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ	๑. ดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ ๒. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามปริมาณงานที่ได้รับผิดชอบตามภารกิจเป็นครั้ง ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน	-กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	-จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่ปริมาณงานมีมาก	-กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา -มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	-เจ้าพนักงานพัสดุ -ผอ.กองคลัง

๓. งานจัดเก็บรายได้ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ -เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษีสามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้เงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบถ้วน -การจัดทำแผนจัดเก็บรายได้ประจำปีงบประมาณ -การจัดทำรายงานผลการจัดเก็บรายได้ทุกไตรมาสให้สอดคล้องกับแผนจัดเก็บรายได้ประจำปี -จัดทำสรุปผลการจัดเก็บรายได้ประจำปี	-ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน -การจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ -จนท.ขาดความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษี -มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้ง จนท.ทราบ -ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	-มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังของฝ่ายจัดเก็บรายได้แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้แต่ละคนไว้ชัดเจน -ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จ -กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจตราติดตามผู้เสียภาษีที่การติดตามการขึ้นป้ายของร้านค้าทั้งเก่าทั้งใหม่ เพื่อทำหนังสือแจ้งการเสียภาษี -การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินภาษีทุกครั้งมีการรับและนำส่งเงินทุกครั้ง	กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	-ไม่มีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ -เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ในด้านการจัดเก็บรายได้	-จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านจัดเก็บรายได้ -สรรหาตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ -ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามระเบียบ	-เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ -จพง.การเงินและบัญชี -นักวิชาการเงินและบัญชี -ผู้อำนวยการกองคลัง
---	---	--	--	---	---	--

(ลงชื่อ).....

(นางสาวยุพิน คุณธรรม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอวังโหล่ง จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน กองคลัง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับคุณค่าในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางโครงสร้างสายการบังคับบัญชาและมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจน มีการปฏิบัติตนให้เป็นแบบอย่างที่ดีบุคลากรมีความรู้ความสามารถและมีทักษะในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๒.การประเมินความเสี่ยง กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรและวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมให้สอดคล้องกับงบประมาณ ทรัพยากร และบุคลากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม และวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมจะต้องสนับสนุนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงาน ผู้บริหารมีการระบุนความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการที่เหมาะสมแต่ยังพบว่ามีความเสี่ยงในหน่วยงานดังนี้- ๑. ด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดเก็บเอกสารด้านการเงินเช่นฎีกาเบิกจ่ายเงินมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นทุกปี ทำให้พื้นที่ในการจัดเก็บไม่เพียงพออาจจะทำให้เอกสารสูญหายได้ และการปฏิบัติงานด้านการรับและเบิกจ่ายในระบบ e-laas ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระบบระเบียบเพียงพอ ๒. ด้านจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มี	๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ผู้บริหารเป็นตัวอย่างที่ดีของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน โดย ผู้บริหารมีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในหน่วยงานรับทราบ และตระหนักถึงคุณค่าในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม จนเป็นบรรทัดฐานหรือข้อตกลงร่วมกันที่ให้หน่วยงานถือปฏิบัติมีการกำหนดสายงานการบังคับบัญชา และมีการมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจนซึ่งทำให้การควบคุมภายในของกองคลังมีความเพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ๒. การประเมินความเสี่ยง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร มีการร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรมที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งการกำหนดกิจกรรมที่การควบคุมให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการป้องกัน เนื่องจากปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยมีผลกระทบต่อนหน่วยงานมากน้อยไม่เท่ากัน โดยให้มีการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่องดังนี้- ๑.ด้านการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่มีอยู่ จำนวน ๒ เรื่อง ความเสี่ยงในระดับปานกลาง ๒.ด้านจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ ความเสี่ยงที่มีอยู่จำนวน ๒ เรื่อง ความเสี่ยงในระดับปานกลาง ๓. ด้านจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่มีอยู่จำนวน ๓ เรื่อง ความเสี่ยงในระดับปานกลาง

ระเบียบหนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้
ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่ชัดเจน และการใช้
จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อ
กฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ

๓. ด้านจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถจัดเก็บรายได้
ครบถ้วนเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง
เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายยังขาดความรู้ในการด้าน
การจัดทำแผนที่ภาษีและการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์
ที่ดินโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ทราบ

๓. กิจกรรมควบคุม

มีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน มีการ
แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน เพื่อที่จะ
สามารถนำไปปฏิบัติและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
และกิจกรรมที่กำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมเพื่อการควบคุม
จะสามารถชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจ
เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระวังและ
สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
ดังนี้

๓.๑ เรื่อง การเงินและบัญชี กำหนดกิจกรรมควบคุม
ดังนี้

-ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ
รับเงิน-การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมโดยเคร่งครัด

-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะ
อักษร

-จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อ
พัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน

๓.๒ เรื่อง ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุกำหนด
กิจกรรมควบคุม ดังนี้

-ดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ

-ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามปริมาณงานที่ได้
รับผิดชอบตามภารกิจเป็นครั้ง

-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมอบรมเพื่อพัฒนาศักย
ภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน

๓. กิจกรรมการควบคุม

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบึงมีมีการ
กำหนดกิจการควบคุมที่เหมาะสม เพื่อให้กิจกรรมที่
ปฏิบัติสำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์ สะท้อนคล้อยกับ
นโยบายและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป โดยมี
ผู้บังคับบัญชาชั้นต้นเป็นผู้กำกับดูแลให้มีการ
ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

สรุปกิจกรรมควบคุมในกองคลังดังนี้

มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในระดับหน่วยงาน
กองคลัง ไว้ครบทุกภารกิจ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยง
จำนวน ๓ กิจกรรมการควบคุมซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจ
ของกองคลัง สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการ
ควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและมีความเพียงพอ
เหมาะสมแล้ว

๓.๓ ด้านการจัดเก็บรายได้ กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้ -มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังของฝ่ายจัดเก็บรายได้ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้แต่ละคนไว้ชัดเจน -ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จ -กำกับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจตราติดตามผู้เสียภาษีที่ทำการติดตามการขึ้นป้ายของร้านค้าทั้งเก่าทั้งใหม่เพื่อทำหนังสือแจ้งการเสียภาษี -การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินภาษีทุกครั้งที่มีการรับและนำส่งเงินทุกครั้ง	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอ และเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ข่าวดสารที่ถูกต้องเชื่อถือได้ทันเหตุการณ์ และสะดวกในการเข้าถึงและปลอดภัย รวมทั้งข้อมูลข่าวสารที่มีผลต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดกับหน่วยงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรดังนี้ -มีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ ระบบ IT ของกองคลังเพื่อรองรับรับโปรแกรมการปฏิบัติงาน ในภารกิจที่จำเป็นอย่างเพียงพอและเหมาะสม -มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูป หรือโปรแกรมการดำเนินงานที่กฎหมายกำหนดมาดำเนินงานในภารกิจประจำของหน่วยงานครบถ้วนทุกส่วน -มีการนำระบบเฟส ระบบไลน์ มาควบคุมกำกับ สั่งการและติดตามการดำเนินงานในทุกภารกิจ -จัดทำคำสั่งแบ่งงานในส่วนกองคลังให้ครบถ้วนทุกภารกิจของกองคลัง สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ ดังนี้ -กองคลัง ยังขาดเครื่องมืออุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเช่นคอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอ -การใช้งานระบบอินเทอร์เน็ตไม่เสถียรเกิดความล่าช้า	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการปฏิบัติงานผ่านสื่อสารสนเทศทั้งในส่วนของหน้าที่หลักที่ได้รับมอบหมายโดยระบบคอมพิวเตอร์ของกรมฯ และขององค์กรเอง มีการติดต่อสื่อสาร เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานผ่านเว็บไซต์ของสำนักงาน อบต.ดงบัง ซึ่งมีความเหมาะสมและเพียงพอในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ -กองคลังยังมีปัญหาระบบสารสนเทศ จำนวน ๒ เรื่อง เพื่อนำเสนอผู้บริหารทราบและจัดสรรระบบ-เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเพียงพอเหมาะสมให้กับกองคลังต่อไป

๕. การติดตามและประเมินผล กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินการปฏิบัติงาน โดยมีกำหนดวิธีปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในให้มีความสอดคล้องกันมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานของผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาชั้นต้น สรุปการติดตามประเมินผลของกองคลัง ดังนี้ -ติดตามประเมินผลครั้งเดียวสิ้นปีงบประมาณ -ภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ -กองคลังบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมจำนวน ๑ ภารกิจ ดังนี้ -ภารกิจด้านการเงินและบัญชี -ภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ -ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ -ด้านจัดเก็บรายได้	๕. การติดตามและประเมินผล กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ กิจกรรม ภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ กิจกรรม หน่วยงานกองคลัง จะนำภารกิจดังกล่าวที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์นี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ องค์ประกอบ ซึ่งประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสมที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ บรรลุตามวัตถุประสงค์มีการกำกับดูแล ติดตาม และประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ).....

(นางสาวยุพิน คุณธรรม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

ที่ บก. ๘๐๙๐๓/พ๕๐ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และจัดส่งผู้กำกับดูแลภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง จึงได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในดังนี้

๑. จัดทำแบบรายงานควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

๒. จัดทำแบบรายงานควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ ได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิมย์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

(นายอานนท์ พิชรินทร์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

(นายอานนท์ พิชรินทร์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลงบัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่างได้มีการดำเนินการควบคุมภายในมาโดยตลอด แต่ยังมีสภาพแวดล้อมที่ควรต้องปรับปรุง เพราะประสบปัญหาขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งแบ่งงาน ซึ่งในปัจจุบันในกองช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอ	๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่างมีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ได้มีการปรับเปลี่ยนอัตรากำลังให้สอดคล้องกับภาระงาน เพื่อให้สามารถบริหารจัดการการควบคุมได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งในปัจจุบันก็ยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ตามภาระงานด้านต่างๆ
๒. การประเมินความเสี่ยง กองช่างได้ดำเนินการควบคุมภายใน โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย มีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ ที่ส่งผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น นอกจากนี้ยังมีสิ่งอื่นๆ ที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น กฎหมายข้อบังคับ, สายการบังคับบัญชา, ความรอบรู้ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน รวมถึงขบวนการปฏิบัติงาน งบประมาณและอัตรากำลังที่มี เป็นต้น พบว่ามีความเสี่ยงในกองช่าง ดังนี้ ๒.๑ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจและราคาน้ำมัน ราคาวัสดุของพาณิชย์จังหวัด บึงกาฬยังมีรายการวัสดุไม่ครบถ้วน ใช้ราคาวัสดุบางรายการจากจังหวัดข้างเคียงและสืบจากร้านค้าในพื้นที่ ๒.๒ การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ส่งผลกระทบต่อปริมาณงานที่ได้รับ และคณะกรรมการที่แต่งตั้งจากประชาคมยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานก่อสร้าง	๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง กองช่าง ได้มีการประเมินความเสี่ยง และมีการจัดลำดับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมิน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุมสรุปความเสี่ยงในกองช่าง ดังนี้ ๑. ความเสี่ยงในระดับสูงมาก ไม่มี ๒. ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน ๓ เรื่อง ๓. ความเสี่ยงในระดับกลาง ไม่มี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการและคุณภาพของงาน รวมถึงความถูกต้อง ในการดำเนินงานด้านพัสดุ แต่ในปัจจุบัน อบต.ดงบังมีเจ้าหน้าที่พัสดุรับผิดชอบงานโดยตรง กองช่างจึงไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จึงไม่มีความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างต้องควบคุมต่อไป ๒.๔ งานผังเมือง บุคลากรไม่เพียงพอ และขาดประสบการณ์และความรู้ด้านผังเมืองและกฎหมายด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบทำให้งานเกิดความล่าช้า	
๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครบทุกภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในกองช่างได้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพื่อกระตุ้นให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้มีระดับลดลง หรือหมดไปจากกระบวนการปฏิบัติงาน สรุปกิจกรรมควบคุมในกองช่าง ๓.๑. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - กำชับ จนท. ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำสอตคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน - สืบค้นราคาวัสดุจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดบึงกาฬ จังหวัดข้างเคียง - ให้ จนท. เข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการประมาณราคาค่าก่อสร้าง - บรรจุแต่งตั้ง จนท.เพิ่ม	๓. กำหนดกิจกรรมการควบคุม กองช่างได้จัดกิจกรรมควบคุมมีการกำกับดูแลเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม รวมไปถึงการป้องกันความเสี่ยง ตามมาตรการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ที่กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงานประจำปี (LPA) ซึ่งพบว่ายังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่ต้องมีการปรับปรุง จำนวน ๓ กิจกรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒. การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - กำหนดให้ผู้รับจ้างแจ้งผลงานของแต่ละงานย่อยทุกครั้ง และแจ้งให้ช่างควบคุมงานคณะกรรมการตรวจรับงานเข้าตรวจดูงานทุกครั้ง - แต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้เฉพาะด้านเป็นผู้ควบคุมงาน และตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานเข้าตรวจดูงานทุกครั้ง ๓.๓. การจัดซื้อจัดจ้าง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้านงานพัสดุ - ส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ ๓.๔. งานผังเมือง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้าน - ส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับระเบียบ พรบ. ผังเมืองฯ พรบ.ควบคุมอาคารฯ	
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร กองช่างมีการประสานงานการขอข้อมูลต่างๆ ทั้งภายในหน่วยงาน และหน่วยงานภายนอก ได้แก่ จากหมู่บ้าน จาก ส.อบต. ผญ.บ. รวมถึงมีการประสานงานโครงการต่างๆ เพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนในหมู่บ้านได้รับรู้ข้อมูลด้านต่างๆ รวมถึงการสื่อสารผ่านระบบเฟส ระบบไลน์ ใช้ในการประสานงานด้านต่างๆ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วและแพร่หลาย	๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร ปัจจุบันการสื่อสารในด้านต่างๆ เข้าถึงประชาชนและตัวบุคคลมากยิ่งขึ้น ทำให้การติดต่อประสานงานรวดเร็วมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการจัดส่งเอกสารรายงานต่างๆ สามารถจัดส่งเป็นเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งรวดเร็วและง่ายต่อการจัดเก็บข้อมูลมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล กองช่างมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในทุกสิ้นปีงบประมาณ มีภารกิจที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม จำนวน ๓ ภารกิจ ดังนี้ ๕.๑ การประเมินราคา ๕.๒ การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ๕.๓ งานผังเมือง และมีภารกิจที่ไม่ได้ดำเนินการควบคุมต่อ ๑ ภารกิจ คือ การจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจาก อบต.ดงบัง มีเจ้าหน้าที่พัสดุรับผิดชอบงานโดยตรง สังกัดกองคลัง ดังนั้น กองช่างจึงไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงหรือควบคุมภายในต่อ	๕. สรุปกิจกรรมการติดตามประเมินผล กองช่างได้มีการประเมินผลและรายงานต่อผู้บังคับฯ ถึงปัญหาและการแก้ไขปรับปรุงวางแผนการควบคุมภายในประจำปีต่อไป รายละเอียดตามแบบติดตาม ปค.๕ มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓ กิจกรรม ซึ่งกองช่างจะได้นำภารกิจดังกล่าวนี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป และอีกหนึ่งภารกิจ คือ การจัดซื้อจัดจ้าง กองช่างไม่ได้ดำเนินการจัดการควบคุมอีก เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่พัสดุ กองคลัง เป็นผู้รับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง

สรุปผลการประเมิน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการดำเนินการควบคุมภายในภารกิจจำนวน ๔ กิจกรรม มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓ กิจกรรม ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ซึ่งกองช่างจะได้นำภารกิจดังกล่าวนี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป



ชื่อผู้รายงาน นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิรมย์
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับ ผิดชอบ
๑) การกำหนดราคากลาง งานก่อสร้างและงานอื่นๆ เพื่อให้การประเมินราคา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการต่างๆ	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - ราคาวัสดุก่อสร้างมี ความผันผวนตามสภาวะ เศรษฐกิจและราคาน้ำมัน - กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการตาม ระเบียบหลักเกณฑ์การ คำนวณราคากลาง	- กำชับ จนท. ผู้ปฏิบัติให้ ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจาก หน่วยงานต่างๆ โดยใช้ สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การ คำนวณราคาก่อสร้าง ขณะจัดทำสอดคล้องกับ ความเป็นจริงกับสภาพ เศรษฐกิจในขณะ ดำเนินงาน - สืบค้นราคาวัสดุจาก สำนักงานพาณิชย์จังหวัด บึงกาฬ จังหวัดข้างเคียง - ให้ จนท. เข้ารับการ อบรมการใช้สารสนเทศ เกี่ยวกับการประมาณราคา ค่าก่อสร้าง - บรรจุแต่งตั้ง จนท.เพิ่ม	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูง ไม่สามารถลดระดับความ เสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เนื่องจาก - ราคาวัสดุของ สนง.พาณิชย์ จังหวัดบึงกาฬ หรือจังหวัด ข้างเคียงยังไม่ครบถ้วน และมีการ ปรับปรุงราคาวัสดุต่างๆล่าช้า - สืบราคาวัสดุก่อสร้างจากร้านค้า ไม่ได้รับความร่วมมือจากร้านค้า ในการสืบราคา - สืบราคาจากทางอินเทอร์เน็ต ราคาสินค้าบางรายการไม่มีการ เปลี่ยนแปลงราคาให้เป็นปัจจุบัน	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - ราคาวัสดุก่อสร้างมี ความผันผวนตามสภาวะ เศรษฐกิจและราคาน้ำมัน - ราคาวัสดุของพาณิชย์ จังหวัดบึงกาฬยังมี รายการวัสดุไม่ครบถ้วน ใช้ราคาวัสดุบางรายการ จากจังหวัดข้างเคียงและ สืบจากร้านค้าในพื้นที่	- สืบราคาวัสดุก่อสร้างทุก ครั้งที่มีการจัดทำราคา ประมาณราคางานก่อสร้าง โครงการต่างๆ - รายงานปัญหาในการ ปฏิบัติงานให้กับ ผู้บังคับบัญชาทราบถึง ปัญหาโดยตรง - ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมการคำนวณราคาใน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ - กำชับ จนท. ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการ ตามระเบียบที่กำหนด	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๒) การควบคุมงานก่อสร้าง และการตรวจรับงาน เพื่อให้การควบคุมงาน และการตรวจรับงานก่อสร้าง ให้ถูกต้องเป็นไปตามรูปแบบ และสัญญาจ้าง	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - การควบคุมงานและการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน - การก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงจากรายการที่กำหนดไว้ - มี จนท.ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และ จนท.ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงาน	- กำหนดให้ผู้รับจ้างแจ้งผลงานของแต่ละงานย่อยทุกครั้ง และแจ้งให้ช่างควบคุมงานคณะกรรมการตรวจรับงานเข้าตรวจดูงานทุกครั้ง - แต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้เฉพาะด้านเป็นผู้ควบคุมงาน และตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานเข้าตรวจดูงานทุกครั้ง	กิจกรรมควบคุมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงาน - มีการดำเนินงานโครงการก่อสร้างพร้อมกันหลายโครงการในเวลาเดียวกัน ส่งผลการจัดทำเอกสาร รายงานต่างๆ เกิดความล่าช้า - เนื่องจากมีปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้จากการแต่งตั้งคณะกรรมการหมู่บ้านที่เข้าร่วมตรวจรับงานก่อสร้าง ซึ่งบางรายยังขาดความเข้าใจ ความชำนาญในงานก่อสร้าง - ผู้รับจ้างมีช่างควบคุมงานหลายคนในแต่ละงานย่อยต่างๆ ส่งผลกระทบให้การประสานงานและการสั่งงานเกิดความล่าช้า	- กำหนดเงื่อนไขการแจ้งผลงานในสัญญาจ้างเพื่อให้ผู้รับจ้างแจ้งผลงานย่อยอธิบายรายละเอียดและขั้นตอนการปฏิบัติ แต่ละโครงการให้ประชาชนผู้เข้าร่วมตรวจรับงานได้เข้าใจ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการเป็นระบบถูกต้องตามแบบแปลนงานและข้อกำหนดสรรพบุคคลากร - ส่งบุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ตลอดเวลา	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๓) การจัดซื้อจัดจ้าง	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - การจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตามระเบียบที่ กำหนด	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้เฉพาะด้านงานพัสดุ - ส่งบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ - องค์กรบริหารส่วน ตำบลคงบึง มีเจ้าหน้าที่ พัสดุ กองคลัง รับผิดชอบ งานจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมควบคุมการประเมินที่ มีอยู่ยังไม่เพียงพอ			กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๔) งานผังเมือง	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - การออกใบอนุญาตไม่ถูกต้องตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน - การดำเนินการตรวจสอบอาคารต่างๆ ไม่ครอบคลุมพื้นที่	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้าน - ส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ร่วมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับระเบียบ พรบ. ผังเมืองฯ พรบ.ควบคุมอาคารฯ	กิจกรรมควบคุมการประเมินที่มีอยู่ยังไม่มีเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เนื่องจาก - เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์การทำงาน และไม่เข้าใจในระเบียบงานผังเมืองและงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - ประชาชนในพื้นที่ไม่เข้าใจในระเบียบข้อบังคับ พรบ.ผังเมืองฯ และ พรบ.ควบคุมอาคารฯ ที่บังคับใช้	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - ภายในกองช่าง มีบุคลากรไม่เพียงพอรับผิดชอบงานในหลายด้าน ส่งผลให้งานเกิดความล่าช้า และเกิดความผิดพลาดได้ง่าย - ประชาชนในพื้นที่ยังไม่เข้าใจในระเบียบข้อบังคับตาม พรบ.ต่างๆ ที่ใช้บังคับผังเมือง และ พรบ.ควบคุมอาคารฯ ส่งผลถึงขั้นตอนการตรวจสอบและการออกใบอนุญาตเกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	- สรรหาบุคลากร - ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ตลอดเวลา - ประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับ พรบ.ผังเมืองฯ และ พรบ.ควบคุมอาคารฯ ที่บังคับใช้	กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน
ตำแหน่ง

นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิรมย์

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ.....

ที่ บก ๘๐๙๐๕/๑๗๓

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๔.....

เรื่อง รายงานประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.แบบรายงานควบคุมภายใน ปค.๕

จำนวน ๑ ชุด

๒.แบบรายงานควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง จึงได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในดังนี้

๑. จัดทำแบบรายงานควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

๒. จัดทำแบบรายงานควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และกองสวัสดิการสังคมได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางกนกชล ยอดเทพ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง.....

(ลงชื่อ)

(นายอานนท์ พชรินทร์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง.....

(ลงชื่อ)

(นายอานนท์ พชรินทร์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑ กิจกรรมการดำเนินการลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ๑.๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพ ได้แก่ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ที่เสียชีวิตแล้ว และผู้สูงอายุมีการย้ายที่อยู่แต่ยังมีการจ่าย เบี้ยยังชีพ โดยไม่รู้บุคคลนั้นขาดคุณสมบัติตามข้อ ๑๔ (๑) (๒) จนกว่าตรวจสอบพบภายหลังและดำเนินการเรียกเงินคืนคลัง ๑.๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก ๑) เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลดงบังไม่มีสำนักทะเบียน จึงต้องประสานกับงานทะเบียนราษฎรอำเภอและทางอำเภอ ได้แจ้งการเสียชีวิตเข้าและกรณีผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ได้รับแจ้งจากอำเภอเลยจึงเป็นเหตุให้เจ้าหน้าที่ไม่รู้ว่า คนพิการและผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตแล้ว ซึ่งเจ้าหน้าที่ต้องรอการ แจ้งจากผู้นำชุมชนเพียงอย่างเดียวเป็นเหตุให้เกิด ข้อผิดพลาดได้ง่าย ๒) ผู้สูงอายุจำนวนมากยังไม่เข้าใจเรื่องการย้ายที่อยู่ แล้วจำเป็นต้องไปลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุกับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ จึงทำให้ผู้สูงอายุ ได้รับสิทธิเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุไม่ต่อเนื่อง <u>๒.กิจกรรมการรับลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</u> ๒.๑.๑ สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ผู้นำชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้น การขอรับสิทธิ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน - กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเอง อาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรองเนื่องจากไม่มีข้อมูลหรือ ความคุ้นเคยกัน	<u>ผลการประเมิน</u> กองสวัสดิการสังคม แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑.) งานสังคมสงเคราะห์ ๒.) งานพัฒนาชุมชน ๓.) งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน ๔.) งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ากิจกรรมการจ่ายเบี้ย ๑) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ไม่พบความเสี่ยงเนื่องจาก ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และผู้พิการ ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment) ซึ่งกรมบัญชีกลางจะดำเนินการโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้มีสิทธิโดยตรง ซึ่งจะมีการลิงค์ข้อมูลกับกรมการปกครองก่อนการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ทุกๆวันที่ ๔ ของทุกเดือน ซึ่งจะได้ข้อมูลผู้เสียชีวิตและข้อมูลผู้ย้ายที่อยู่ ซึ่งทำให้ไม่เกิดข้อผิดพลาดในการจ่ายเบี้ยยังชีพอีกต่อไป แต่เนื่องจากยังมี ผู้สูงอายุจำนวนมากที่ยังไม่เข้าใจในกรณีย้ายที่อยู่แล้วจะต้องไปลงทะเบียน รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุกับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ เพื่อไม่ให้ ขาดสิทธิการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก ถือเป็นกิจกรรมหนึ่งที่เป็นความเสี่ยงในระดับต่ำ ๒) กิจกรรมการรับลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรก เกิด มีความเสี่ยงในระดับต่ำ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก ได้แก่ - ผู้นำชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นการขอรับสิทธิ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน - กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเองอาจเกิดปัญหาในการหา ผู้รับรองเนื่องจากไม่มีข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. การประเมินความเสี่ยง ๓.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ๓.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๓.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๓.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๓.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๓.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง <u>จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองสวัสดิการสังคม มีจุดอ่อน / ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย ดังนี้</u> การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด และการลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่</u> - ผู้นำชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนการขอรับสิทธิ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน - กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเอง อาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรอง เนื่องจากไม่มี ข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน - กรณีผู้สูงอายุย้ายที่อยู่ ต้องไปลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ เพื่อให้ขาดสิทธิการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๓.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำเร็จหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๓.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. กิจกรรมการควบคุม ๔.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๔.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๔.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๔.๒.๑ เมื่อออกพื้นที่แต่ละหมู่บ้านแจ้งให้ผู้นำชุมชนกลุ่มเป้าหมาย ประชาชนให้ทราบหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนวิธีการและการรับเงิน ๔.๒.๒ กำชับการประชาสัมพันธ์ ข่าวสารต่าง ๆ ให้ทั่วถึง ๔.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๔.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตามรายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๔.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน
๕. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามควบคุมภายในที่กำหนด ๕.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคลากรนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๕.๑ มีการระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบึง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๕.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๖.กิจกรรมการติดตามผล ๖.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๖.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการ บริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๒) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๓) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๔) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ๖.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๖.๑.๒ ติดตามผลการขึ้นทะเบียนการรับสิทธิ์เลี้ยงดูเด็กและติดตามการได้รับสิทธิ์จาก พมจ. ๖.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม กองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติรวม มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามยังพบความเสี่ยงระดับต่ำ ที่ยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่

๑) การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ผู้นำชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนการขอรับสิทธิเงินอุดหนุนฯ
- หญิงตั้งครรภ์ไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินอุดหนุนฯ
- กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเอง อาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรองเนื่องจาก

ไม่มีข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน

๒) การลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

กรณีผู้สูงอายุย้ายที่อยู่ มีผู้สูงอายุจำนวนมากที่ยังไม่เข้าใจว่าเมื่อย้ายที่อยู่ใหม่ จะต้องไปลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ เพื่อให้สิทธิการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุมีความต่อเนื่อง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้น ยังมีความเสี่ยงระดับต่ำ จำนวน ๒ กิจกรรม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ทั้ง ๒ กิจกรรม

ลายมือชื่อ.....นางนล ยอดเทพ

(นางนล ยอดเทพ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบึง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑) การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ มาตรา ๒๓ ข้อ (๖) (๖) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็กเยาวชน ผู้สูงอายุ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๑๐) การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนาคุณภาพชีวิต เด็ก สตรี คนชรา และผู้ด้อยโอกาส	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ผู้นำชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนการขอรับสิทธิ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน - กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเอง อาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรองเนื่องจากไม่มี ข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน	- เมื่อออกพื้นที่แต่ละหมู่บ้าน แจ้งให้ผู้นำชุมชนกลุ่มเป้าหมายประชาชนให้ทราบหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนวิธีการและการรับเงิน - การประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่าง ๆ ให้ทั่วถึง	- มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและสามารถควบคุมได้			กองสวัสดิการสังคม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การ ปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒) การลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	- กรณีผู้สูงอายุย้ายที่อยู่ มีผู้สูงอายุ หลายคนที่ยังไม่เข้าใจว่าเมื่อย้าย ที่อยู่ใหม่ จะต้องไปลงทะเบียนรับ เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุกับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ เพื่อไม่ให้ขาดสิทธิการรับเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	- เมื่อมีผู้สูงอายุมาลงทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เจ้าหน้าที่ที่รับลงทะเบียนจะ ต้องชี้แจงรายละเอียดและแจ้ง ให้ผู้สูงอายุทราบ ในกรณีที่ย้าย ที่อยู่ให้ผู้สูงอายุไปลงทะเบียน กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แห่งใหม่ เพื่อให้สิทธิการรับ เงินเบี้ยยังชีพมีความต่อเนื่อง	- มีกิจกรรมการควบคุมภายใน ที่มีความเพียงพอและสามารถ ควบคุมได้			กองสวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ.....นางนภ ชัยเทพ

(นางนภชล ยอดเทพ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอป่าเมี่ยง จังหวัดบึงกาฬ
ที่ บก ๘๐๙๐๔/.... วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งแบบควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อยตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง (ผ่านปลัด อบต.ดงบัง)

ตามที่ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดทำแบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ตามแบบดังนี้

๑. แบบ ปค.๔

๒. แบบ ปค.๕

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการจัดทำแบบควบคุมภายใน ระดับ หน่วยงานย่อย ตามระเบียบฯข้อ ๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางปิยนุช สุพร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

(นายอานนท์ พชรินทร์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

(นายอานนท์ พชรินทร์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมกองการศึกษามีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ซึ่งกิจกรรมต่างๆ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติงานที่ถูกต้องแต่ยังมีกิจกรรมที่ควรต้องปรับปรุง ปัญหาเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม ๑.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ ๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬาโดยตรง ๒. ด้านสถานที่ยังต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอเพื่อเอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานหรือการจัดกิจกรรม ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก ๒. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่ทำให้มีการผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลามีความคลาดเคลื่อน ๑.๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ ๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ๒.อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามน่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนามให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้มากยิ่งขึ้น	๑.สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบังในภาพรวมเหมาะสมแต่ยังมีบางส่วนที่ยังมีความเสี่ยง สรุปปัญหาเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม ๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬาโดยตรง ๒. ด้านสถานที่ยังต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอเพื่อเอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานหรือการจัดกิจกรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๓. งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก ๔. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่ทำให้มีการผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลามีความคลาดเคลื่อน ๕. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ ๖. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ๗.อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามน่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนามให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้มากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา ระดับปฐมวัย ครูและผู้ดูแลเด็กยังต้องเพิ่มเติมประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ระดับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงให้เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒. การประเมินความเสี่ยง กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ มีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในที่อาจจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น กฎหมายข้อบังคับ, สายการบังคับบัญชา, ความรอบรู้ ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน, กระบวนการปฏิบัติงาน, งบประมาณ และอัตรากำลังเป็นต้น พบว่ามีความเสี่ยงในหน่วยงานกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ดังนี้ ๒.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ ๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬาโดยตรง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง ๒. ด้านสถานที่ยังต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอเพื่อเอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานหรือการจัดกิจกรรม มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง	๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง กองการศึกษามีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการประเมินความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดลำดับความเสี่ยงต่างๆ จากการประเมินผลเพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างพอเพียงและเหมาะสม สรุปความเสี่ยงในหน่วยงานกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ดังนี้ ๑. ความเสี่ยงในระดับสูงมา จำนวน-....เรื่อง ๒. ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน ...๒...เรื่อง ๓. ความเสี่ยงในระดับกลาง จำนวน ...๒...เรื่อง

๒.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

๑. งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

๒. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่ทำให้มีการผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีความคลาดเคลื่อน มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

๒.๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๑. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

๒.อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามน่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนามให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้มากยิ่งขึ้น มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

๒.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา

ระดับปฐมวัย ครูและผู้ดูแลเด็กยังต้องเพิ่มเติมประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และจิตใจ ซึ่งมีผลต่อพัฒนาการของเด็ก มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

ระดับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงให้เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๓. กิจกรรมการควบคุม

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครบทุกภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานสำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้ระดับลดลง หรือหมดไปจากกระบวนการปฏิบัติงาน

สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงานกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ดังนี้

๓.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ

๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬาโดยตรง
๒. ด้านสถานที่ยังต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอเพื่อเอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานหรือการจัดกิจกรรม

๓.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

๑. งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำให้ปริมาณงานมาก
๒. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่ทำให้เกิดผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีความคลาดเคลื่อน

๓.๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๑. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ
๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง
๒. อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามน่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนามให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้มากยิ่งขึ้น

๓. สรุปกิจกรรมควบคุม

ในภาพรวมของกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและ สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมและการบริหารงานความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามอย่างเคร่งครัด ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ที่กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงานประจำปี (LPA) ,(ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม และได้รายงานอย่างเพียงพอเหมาะสมแล้ว ดังนี้

สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงานกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ดังนี้

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในไว้ครบทุกภารกิจและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงจำนวน ๕ กิจกรรม ซึ่งกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้จำนวน ๕ กิจกรรมการควบคุม ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีแต่ยังมีบางกิจกรรมที่ยังต้องควบคุมให้เกิดความชำนาญมากยิ่งขึ้น แต่โดยภาพรวมแล้วกิจกรรมควบคุมเพียงพอและเหมาะสม

๓.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา

ระดับปฐมวัย ครูและผู้ดูแลเด็กยังต้องเพิ่มเติมประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และจิตใจ ซึ่งมีผลต่อพัฒนาการของเด็ก

ระดับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงให้เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก

โดยมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรม
๒. จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทุกด้านในกิจกรรมการเรียนการสอน
๓. จัดหาสื่อการเรียนการสอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน
๔. ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอ และมีความปลอดภัยในการจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน
๕. ส่งครูและบุคลากรทางการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุ เข้าอบรมเพิ่มเติมความรู้เกี่ยวกับการการเงินและพัสดุ

๔. กิจกรรมพัฒนาคุณภาพการสื่อสาร

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

วัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้

๑. มีการปรับปรุงโครงสร้างของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมครอบคลุมทุกภารกิจ
๒. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานในกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมครบถ้วนครอบคลุมทุกภารกิจของอัตรากำลังในแต่ละส่วนงาน
๓. มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูป หรือโปรแกรมการดำเนินงานที่กฎหมายกำหนด มาดำเนินงานในภารกิจ

๕. สภาพปัญหาเกี่ยวกับระบบสารสนเทศ

ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี แต่ก็ยังมีบางจุดที่ต้องปรับปรุง และควบคุมให้เพียงพอทันต่อเหตุการณ์

ประจำของหน่วยงาน

๔. มีการนำระบบเฟส ระบบไลน์ มาควบคุม กำกับ สิ่ง การและติดตามการดำเนินงานในทุกภารกิจของกอง การศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๕. การติดตามและประเมินผล

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและประกันคุณภาพการ ปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยมี การประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กำหนด จากการตรวจทานของกองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม พบว่า

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมมีการกำหนดเกณฑ์ การประเมินผลไว้ ๒ ครั้ง ดังนี้

- ติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งปีงบประมาณ

สรุปการติดตามประเมินผลของกองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม ดังนี้

- มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. กิจกรรมงานที่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม

๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรม

๒. จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทุกด้านใน กิจกรรมการเรียนการสอน

๓. จัดหาสื่อการเรียนการสอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน

๒. กิจกรรมงานที่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมจำนวน ๒ กิจกรรม

๑. ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอ และมีความ ปลอดภัยในการจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

๒. ส่งครูและบุคลากรทางการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการ จัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุ เข้าอบรมเพิ่มเติมความรู้ เกี่ยวกับการเงินและพัสดุ

๕. สรุปกิจกรรมการติดตามผล

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม มีระบบการติดตาม ประเมินผลมีความเหมาะสมโดยกองการศึกษาศาสนาและ วัฒนธรรมมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อถือเชื่อมั่นอย่าง สมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างบุคลากรภายในกองการศึกษา ฯ รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทาน มีการจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อส่ง การแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป สรุปกิจกรรมการติดตามผล

๑. มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓ กิจกรรม

๒. มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ กิจกรรม กอง การศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมจึงนำภารกิจดังกล่าวที่ไม่ บรรลุวัตถุประสงค์นี้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางปิยนุช สุพร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

รายงานการประเมินผลการปรับปรุงควบคุมภายใน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรมงานกีฬาและ นันทนาการ ๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ ด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬา โดยตรง ๒. ด้านสถานที่ยังต้องมีการ ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอเพื่อ เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานหรือ การจัดกิจกรรม ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริม ศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. งานล่าช้า ไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ และบุคลากรที่มีอยู่ ได้รับมอบหมายงานอื่น	๑. บุคลากรในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังต้อง ได้รับการเพิ่มเติม ประสบการณ์ด้านการ สอนเด็กอนุบาล ๒. ด้านสถานที่ อาคาร สถานที่ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังต้องได้รับ การพัฒนา และ ปรับปรุงให้เหมาะสม กับการเรียนรู้ของเด็ก ๓. ด้านเบิกจ่ายการ จัดทำบัญชีรายได้ สถานศึกษาตาม ระเบียบรายได้ สถานศึกษา	๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้า รับการอบรม ๒. จัดทำแผนการพัฒนา ศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทุก ด้านในกิจกรรมการเรียน การสอน ๓. จัดหาสื่อการเรียนการ สอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน ๔. ปรับปรุงอาคารสถานที่ ให้เพียงพอ และมีความ ปลอดภัยในการจัด กิจกรรมพัฒนาผู้เรียน ๕. ส่งครูและบุคลากร ทางการศึกษาที่เกี่ยวข้อง กับการจัดทำบัญชีการเงิน และพัสดุ เข้าอบรม	- การควบคุมที่ มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ และยังไม่เกิด ความชำนาญ เชี่ยวชาญในการ ปฏิบัติงาน ยัง ต้องมีการ พัฒนาอย่าง ต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ	๑ ด้านอาคารสถานที่ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังต้องได้รับการ พัฒนา และปรับปรุง ให้เหมาะสมกับการ เรียนรู้ของเด็ก ๒.งานด้านการจัดทำ บัญชีสถานศึกษาและ การเตรียมความ พร้อมเข้าสู่การจัดทำ บัญชีโดยใช้ระบบ e-lass เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบยังไม่มี ความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน	๑. ปรับปรุงแผนพัฒนา การศึกษาเพิ่มเติมงบประมาณ เพื่อดำเนินการเพื่อพัฒนาด้าน อาคารสถานที่ให้ครอบคลุม เป็นไปตามมาตรฐานการพัฒนา ด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนา ศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มี ทักษะมากขึ้น พร้อมทั้ง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการ จัดทำบัญชีสถานศึกษาการใช้ ระบบ e-lass	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
นอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ ปริมาณงานมาก ๒. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชน ในพื้นที่ทำให้มีการผิดพลาดในการ ประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีความคลาดเคลื่อน ๑.๓ งาน <u>บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา</u> ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากร ยังขาดความรู้ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ ๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและ วิชาการในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา พบว่าบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความ เข้าใจในการจัดทำ	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของ สถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ๔. การจัดทำและการ บันทึกบัญชีรายได้ สถานศึกษาและการ ปิดบัญชีตามระบบ e- lass	เพิ่มเติมความรู้เกี่ยวกับ การเงินและพัสดุ		เพราะไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ มีวุฒิการศึกษาทาง บัญชีโดยตรง		

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
แผนพัฒนาการศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ๒.อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงาม น่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนามให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้มากยิ่งขึ้น ๑.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริม การศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา ระดับปฐมวัย ครูและผู้ดูแลเด็กยังต้องเพิ่มเติมประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
จิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของ เด็ก ระดับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สนาม ภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังต้องปรับปรุงให้เสร็จสมบูรณ์ ให้พร้อมใช้งานสำหรับจัด กิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้ เด็กได้อย่างปลอดภัย และยัง ขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอัน เนื่องมาจากงบประมาณและ ความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อ การพัฒนาการของเด็ก						

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน
(นางปิยนุช สุพร)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียนนายอำเภอบึงโขงหลง.....

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้ปรับโครงสร้างใหม่ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง เรื่อง การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง (ฉบับที่ ๒) เมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ.....นายอำเภอบึงโขงหลง.....



(นายอานนท์ พิชรินทร์วิทยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงสำนักงานปลัด

๑.๑ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

พื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง เป็นพื้นที่ติดกับแนวชายแดน ซึ่งเป็นพื้นที่ลำเลียงขนส่งยาเสพติด สามารถใช้เป็นเส้นทางลำเลียงยาเสพติดได้ง่ายและยากแก่การจับกุม ทั้งปัญหาอาชญากรรมและการระบาดของยาเสพติดในเด็กและเยาวชนมีมาก

๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

๑. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญและความร่วมมือ ในการป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ
 ดังจะเห็นได้จากยังพบประชาชนจำนวนมากไม่ใส่หน้ากากอนามัย จึงต้องประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้นในการให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน เกี่ยวกับโรคติดต่อ

๒. พื้นที่บริเวณกว้างทำให้เกิดน้ำท่วมขัง เป็นแหล่งกำเนิดยุงลายทำให้ยากแก่การควบคุม
 กองคลัง

๑.๑ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

กองช่าง

๑.๑ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ

๑. ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจและราคาน้ำมัน ราคาวัสดุของพาณิชย์จังหวัดบึงกาฬยังมีรายการวัสดุไม่ครบถ้วนจึงต้องใช้บางรายการจากจังหวัดข้างเคียง

๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้างและตรวจรับงาน

๑. โครงการที่ต้องควบคุมงานก่อสร้างในปริมาณมาก เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ทำให้การรายงานทางด้านเอกสารล่าช้า อีกทั้งปัจจัยด้านการตรวจรับ ที่จำเป็นต้องใช้บุคลากรภายนอกแต่ก็ขาดความรู้ความสามารถในการตรวจรับ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ

๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีโดยใช้ระบบ E - lass ทั้งอาคารสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องได้รับการปรับปรุง ให้เหมาะสมกับสถานการณ์โรคระบาดในปัจจุบัน

๒. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง จึงจำเป็นต้องส่งบุคลากรทางการศึกษาไปพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง

ลายมือชื่อ



(นางสาวพิไลพร อะปะหัง)

ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔