

รายงานการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ**

เรียน นายอำเภอบึงโขงหลง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๒) กิจกรรมป้องกันโรคติดต่อ
- ๓) ด้านการเงินและบัญชี
- ๔) ด่านจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

๕) งานจัดเก็บรายได้

๖) การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ

- ๗) การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงาน
- ๘) การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ
- ๙) งานผังเมือง
- ๑๐) กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ
- ๑๑) กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม
- ๑๒) งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา
- ๑๓) ด้านส่งเสริมการศึกษา ระดับก่อนประถมศึกษา
- ๑๔) งานให้ความเชื่อมั่น
- ๑๕) งานให้คำปรึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ส่งเสริมให้เด็กและเยาวชนออกกำลังกายห่างไกลยาเสพติด และติดตั้งกล้อง CCTV

๒) เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น ทางสื่อออนไลน์ต่างๆ เว็บไซต์ อบต.ดงบัง

- ๓) จัดเจ้าหน้าที่ออกพ่นหมอกควันตามหมู่บ้าน ร่วมกับ อสม.และ รพ.สต.ดงบัง

- ๔) แจกทรายอะเบทพร้อมประชาสัมพันธ์การใช้ให้ประชาชนทราบ
- ๕) รมรงค์ประชาสัมพันธ์การป้องกันและวิธีการปฏิบัติตนเมื่ออยู่ในภาวะเสี่ยง Covid๑๙
- ๖) จัดระบบสาธารณสุขที่เหมาะสม เพียงพอต่อการป้องกันและควบคุม Covid๑๙
- ๗) สืบราคาวัสดุก่อสร้างทุกครั้งที่มีการจัดทำราคาประมาณราคางานก่อสร้างโครงการต่างๆ
- ๘) รายงานผลการปฏิบัติงานและขออนุมัติราคากลางผ่านผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง
- ๙) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมการคำนวณราคากลาง
- ๑๐) กำชับ จนท. ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด
- ๑๑) กำหนดเงื่อนไขการจ้างแรงงานในสัญญาจ้างเพื่อให้ผู้รับจ้างจ้างแรงงานย่อย
- ๑๒) อธิบายรายละเอียดและขั้นตอนการปฏิบัติ แต่ละโครงการให้ประชาชนผู้เข้าร่วมตรวจรับงานได้เข้าใจในงานจ้าง
- ๑๓) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการเป็นระบบถูกต้องตามแบบแปลนงานและข้อกำหนด
- ๑๔) ส่งบุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ตลอดเวลา สรรหาบุคลากรเพิ่ม
- ๑๕) ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ตลอดเวลา
- ๑๖) ประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับพรบ.ผังเมืองฯและ พรบ.ควบคุมอาคารที่บังคับใช้
- ๑๗) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารก่อนทำการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
- ๑๘) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเมื่อมีระเบียบกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- ๑๙) การนำส่งเงินสดแต่ละวันต้องมีเอกสาร เช่น ใบเสร็จรับเงินพร้อมใบนำส่งแนบมาเพื่อตรวจสอบยืนยันด้วยทุกครั้ง
- ๒๐) กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด
- ๒๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯและหนังสือสั่งการครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา
- ๒๒) มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด
- ๒๓) จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านจัดเก็บรายได้
- ๒๔) สรรหาตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
- ๒๕) ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามระเบียบ
- ๒๖) ปรับปรุงแผนพัฒนาการศึกษาเพิ่มเติมงบประมาณเพื่อดำเนินการเพื่อพัฒนาด้านอาคารสถานที่ให้ครอบคลุมเป็นไปตามมาตรฐานการพัฒนาด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๒๗) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น พร้อมทั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการจัดทำบัญชีสถานศึกษาการใช้ระบบ e-lass

(ลงชื่อ)



(นายประสิทธิ์ชัย ประจักษ์โก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส การไม่ยอมรับจากผู้ปกครองถึงพฤติกรรมที่เสี่ยงต่อการเสพยาของวัยรุ่น ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกันและพื้นที่ที่มีความเสี่ยงในการขนส่ง หรือค้ายาเสพติด ทำให้ปัญหายาเสพติดยังคงมีความเสี่ยงภายในเขตพื้นที่ <u>๑.๒ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ปัญหาโรคติดต่อ คือการระบาดของโรคสายพันธุ์ใหม่ ที่ระบาดในพื้นที่เนื่องจากสภาวะการณ์ ความรุนแรงของโรค และสภาพแวดล้อมภายในประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปลดปล่อย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ ประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีอย่างต่อเนื่อง	๑.สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> พบว่าควรมีการส่งเสริมกิจกรรม การจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ รมรงค์ เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด การจัดอบรมโครงการเกี่ยวกับยาเสพติด การส่งเสริมให้ผู้นำชุมชน มีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลแก้ไขและป้องกันยาเสพติด <u>๑.๒ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ</u> สามารถดำเนินการได้ทั้งในการป้องกัน และควบคุมโรคได้ทันเหตุการณ์ อย่างเหมาะสม
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>๒.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> -เนื่องจากเป็นพื้นที่ติดกับชายแดน อาจเกิดการระบาดของยาเสพติดในกลุ่มเด็กและเยาวชนในเขตพื้นที่ตำบลดงบัง <u>๒.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ</u> -ประชาชนยังขาดการดูแลเอาใจใส่ในการปฏิบัติตนอย่างต่อเนื่องในการป้องกันและกำจัดลูกน้ำยุงลาย	การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด -มีการร่วมกิจกรรมระดับอำเภอด้านการแก้ไขปัญหายาเสพติด -มีการควบคุมป้องกันโรคที่เกิดขึ้นได้ทันสถานการณ์
๓. กิจกรรมการควบคุม <u>๓.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> -จัดกิจกรรม/โครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติด ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่เด็ก เยาวชน เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด เป็นต้น - ส่งเสริมให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล แก้ไขปัญหาและป้องกันยาเสพติด <u>๓.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ</u> - รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการเฝ้าระวัง ในการป้องกันโรคติดต่อ โดยกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย และมาตรการต่างๆเพื่อป้องกัน	การประเมินผลการควบคุม -มีการส่งกลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมโครงการช่วยเหลือผู้เสพ/ผู้ติดยาเสพติดของศูนย์ฟื้นฟูสภาพทางสังคม อำเภอบึงโขงหลง จังหวัด บึงกาฬ -มีการควบคุมและป้องกันโรคได้เหมาะสม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักปลัด มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติ ดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยัง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้ สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของ ท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสม ครบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมมากขึ้น การประสานงานเป็นไปตามห้วงระยะเวลา ที่เหมาะสม
๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหาร มีการประเมินผล ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด สำนักปลัดมีการกำหนด เกณฑ์ติดตามประเมินผลไว้หลังสิ้นปีงบประมาณ สรุปการติดตามประเมินผลของหน่วยงานสำนักปลัด ดังนี้ มีการกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้ ๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด เนื่องจากตำแหน่ง ที่ตั้ง สภาพพื้นที่ มีความเสี่ยงในการเป็นจุดที่มีการขนส่งยาเสพติด อาจเกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดได้ ๒) กิจกรรมการการป้องกันโรคติดต่อ เนื่องจากการแพร่ระบาดของ เชื้อโรค มีความแตกต่างตามสภาวะการณ์	๕.สรุปกิจกรรมการติดตามผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีการ สอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน และจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อส่ง การแก้ไข โดยสรุปกิจกรรมการติดตามผล ดังนี้ มีการกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ กิจกรรม สำนักปลัด ได้นำภารกิจดังกล่าวที่ไป ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมที่เพียงพอที่จะให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น แต่ยังคงต้องมีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(ลงชื่อ)

(นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

ผู้รายงาน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานสาธารณสุข กิจกรรม ๑. การป้องกันและแก้ไขปัญหา ยาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดและลดปัญหาอาชญากรรมในชุมชน	๑.พื้นที่ติดแนวชายแดน เป็นพื้นที่ขนส่ง ลำเลียง เพื่อค้ายาเสพติด ๒.เกิดการระบาดของยา เสพติดในเด็กและเยาวชน ๓.ปัญหาทางอาชญากรรม อาจเพิ่มมากขึ้น	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ให้มี ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒.ประสานงานกับหน่วยงาน อื่นที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ๓.ประชาสัมพันธ์การป้องกันและแก้ไขปัญหา ยาเสพติด	๑.ได้ ก และเยาวชน รวมทั้งประชาชนใน พื้นที่ยังให้ความสนใจ เข้ามามีส่วนร่วมน้อย ๒.การรณรงค์ป้องกันยา เสพติดไม่มีการดำเนินการ อย่างจริงจังและต่อเนื่อง	เป็นพื้นที่ติดกับแม่น้ำ โขง มีความเสี่ยงในการ แพร่ระบาดของยาเสพติดได้ง่าย	๑.ส่งเสริมให้เด็กและเยาวชน ออกกำลังกายห่างไกล ยาเสพติด ๒.เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยา เสพติด เช่น ทางสื่อออนไลน์ ต่างๆ เว็บไซต์ อบต.ดงบัง	-นักป้องกันฯ -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
๒.การป้องกันควบคุมโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ ๑.ลดความเสี่ยงจากการป่วยเป็นโรค ไข้เลือดและโรคติดต่อต่างๆ ที่ เกิดขึ้นตามสภาวะการณ์ หรือฤดู ต่างๆทั้งที่มีอยู่แล้วและเป็นโรคที่ เกิดขึ้นใหม่	๑.มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย อยู่ทุกที่ จึงต้องเฝ้าระวัง โดยเฉพาะห้วงฤดูฝน ๒.ภาวะปัจจุบันมีโรคติดต่อ ระบาดร้ายแรงตามฤดูกาล ต่างๆ ทั้งโรคที่พบอยู่และ โรคชนิดใหม่ ทำให้มีความ เสี่ยงในการเกิดโรคต่างๆได้ ๓.พบโรค Covid ๑๙ ที่มี การแพร่ระบาดภายในเขต พื้นที่	๑.มีการพ่นหมอกควันกำจัด ยุงลายตามห้วงระยะเวลาที่ กำหนด ๒.ใส่ทรายอะเบทในภาชนะ รองน้ำ ๓.ดูแลความสะอาดบริเวณ หมู่บ้าน ๔.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเฝ้าระวังอย่าง ต่อเนื่อง ๕.มีการจัดระบบสาธารณสุข ที่เหมาะสมในการป้องกัน ควบคุมโรค	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเพียงพอสามารถ ป้องกันและแก้ไขปัญหา จากการระบาดของ โรคติดต่อในฤดูต่างๆได้ ในระดับหนึ่ง แต่ก็ต้องมีการเฝ้าระวัง จากโรค Covid ๑๙ และโรคอุบัติใหม่อย่าง ต่อเนื่อง	๑.มีแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลายอยู่ทุกที่ และ ต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง ๑.การเกิดโรคติดต่อ ระบาดร้ายแรง ทั้งโรคที่ พบอยู่และโรค Covid๑๙ สายพันธุ์ใหม่ ทำให้มีความเสี่ยงในการ เกิดโรคต่างๆได้	๑.จัดเจ้าหน้าที่ออกพ่นหมอก ควันตามหมู่บ้าน ร่วมกับ อสม.และ รพ.สต.ดงบัง ๒.แจกทรายอะเบทพร้อม ประชาสัมพันธ์การใช้ให้ ประชาชนทราบ ๓.รณรงค์ประชาสัมพันธ์การ ป้องกันและวิธีการปฏิบัติตน เมื่ออยู่ในภาวะเสี่ยง Covid๑๙ ๔.จัดระบบสาธารณสุขที่ เหมาะสม เพียงพอต่อการ ป้องกันและควบคุม Covid๑๙	-นักวิชาการสาธารณสุข -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ชื่อผู้รายงาน.....



(นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน กองคลัง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับคุณค่าในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรมมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางโครงสร้างสายการบังคับบัญชาและมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจน มีการปฏิบัติตนให้เป็นแบบอย่างที่ดีบุคลากรมีความรู้ความสามารถและมีทักษะในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๒.การประเมินความเสี่ยง กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรและวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมให้สอดคล้องกับงบประมาณ ทรัพยากร และบุคลากรที่กำหนดไว้เหมาะสม และวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมจะต้องสนับสนุนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงาน ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการที่เหมาะสมแต่ยังพบว่ามีความเสี่ยงในหน่วยงานดังนี้.- ๑. ด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจเอกสารก่อนการเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานผู้เบิกเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินไม่ใช้เวลาเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจเอกสารได้ทำการตรวจสอบเอกสารก่อนทำการเบิกจ่ายเงินอาจทำให้การเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง - ด้านการนำส่งเงิน เจ้าหน้าที่นำส่งเงินที่จัดเก็บเองไม่ตรวจนับจำนวนเงินที่จัดเก็บได้แต่ละวันให้	๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ผู้บริหารเป็นตัวอย่างที่ดีของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน โดย ผู้บริหารมีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในหน่วยงานรับทราบ และตระหนักถึงคุณค่าในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม จนเป็นบรรทัดฐานหรือข้อตกลงร่วมกันที่ให้หน่วยงานถือปฏิบัติมีการกำหนดสายงานการบังคับบัญชา และมีการมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจนซึ่งทำให้การควบคุมภายในของกองคลังมีความเพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ๒. การประเมินความเสี่ยง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร มีการร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรมที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งการกำหนดกิจกรรมที่การควบคุมให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการป้องกัน เนื่องจากปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยมีผลกระทบต่อหน่วยงานมากน้อยไม่เท่ากัน โดยให้มีการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่องดังนี้.- ๑.ด้านการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่มีอยู่ จำนวน ๒ เรื่อง ความเสี่ยงในระดับปานกลาง ๒.ด้านจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ ความเสี่ยงที่มีอยู่ จำนวน ๒ เรื่อง ความเสี่ยงในระดับปานกลาง ๓. ด้านจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่มีอยู่จำนวน ๒ เรื่อง ความเสี่ยงในระดับปานกลาง

ถูกต้องครบถ้วนตรงกับเอกสารใบนำส่งเงินก่อน
นำส่งเงินให้คณะกรรมการตรวจสอบการรับเงิน
ประจำวันอย่างเคร่งครัดทำให้เกิดข้อผิดพลาด
บ่อยครั้ง

๒. **ด้านจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ** เจ้าหน้าที่
ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
และมีระเบียบหนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำ
ให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่ชัดเจน และ
การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยง
ต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ

๓. **ด้านจัดเก็บรายได้** ไม่มีเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้
รับผิดชอบโดยตรง เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายยัง
ขาดความรู้ในเรื่องกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
และในด้านการจัดทำแผนที่ภาษีที่มีการเปลี่ยนแปลง
เปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ให้
ทราบ

๓. กิจกรรมควบคุม

มีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน มีการ
แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน เพื่อที่จะ
สามารถนำไปปฏิบัติและบรรลุวัตถุประสงค์ของ
องค์กรและกิจกรรมที่กำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมเพื่อการ
ควบคุมจะสามารถชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่
อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระวัง
และสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ
องค์กรดังนี้

๓.๑ เรื่อง การเงินและบัญชี กำหนดกิจกรรม ควบคุมดังนี้

- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย
การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บ
รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์
อักษร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อ
พัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน
- ตรวจสอบการนับเงินที่นำส่งกับเอกสารใบนำส่งให้
ตรงก่อนนำส่งเงินให้คณะกรรมการตรวจสอบการรับ
เงินประจำวันอย่างเคร่งครัด

๓. กิจกรรมการควบคุม

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคงยังมีการ
กำหนดกิจการควบคุมที่เหมาะสม เพื่อให้กิจกรรมที่
ปฏิบัติสำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์ ละสอดคล้องกับ
นโยบายและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป โดยมี
ผู้บังคับบัญชาชั้นต้นเป็นผู้กำกับดูแลให้มีการ
ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด
สรุปกิจกรรมควบคุมในกองคลังดังนี้
มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในระดับหน่วยงาน
กองคลัง ไว้ครบทุกภารกิจ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยง
จำนวน ๓ กิจกรรมการควบคุมซึ่งครอบคลุมทุก
ภารกิจของกองคลัง สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของ
การควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและมีความ
เพียงพอเหมาะสมแล้ว

๓.๒ เรื่อง ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้ -ดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ -ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามปริมาณงานที่ได้ - รับผิดชอบตามภารกิจเป็นครั้ง -ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน ๓.๓ ด้านการจัดเก็บรายได้ กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้ -มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังของฝ่ายจัดเก็บรายได้แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้แต่ละคนไว้ชัดเจน -ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จ -กำกับเจ้าหน้าที่หมั้นตรวจตราติดตามผู้เสียภาษีที่ทำการติดตามการขึ้นป้ายของร้านค้าทั้งเก่าทั้งใหม่เพื่อทำหนังสือแจ้งการเสียภาษี -ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เจ้าของมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ต้องแจ้งหน่วยงานเปลี่ยนแปลงข้อมูล -การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินภาษีทุกครั้งที่มีการรับและนำส่งเงินทุกครั้ง	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอ และเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ข่าวสารที่ถูกต้องเชื่อถือได้ทันเหตุการณ์ และสะดวกในการเข้าถึงและปลอดภัย รวมทั้งข้อมูลข่าวสารที่มีผลต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดกับหน่วยงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้ -มีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศระบบ IT ของกองคลังเพื่อรองรับรับโปรแกรมการปฏิบัติงานในภารกิจที่จำเป็นอย่างเพียงพอและเหมาะสม	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการปฏิบัติงานผ่านสื่อสารสนเทศทั้งในส่วนของหน้าที่หลักที่ได้รับมอบหมายโดยระบบคอมพิวเตอร์ของกรมฯ และขององค์กรเอง มีการติดต่อสื่อสารเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานผ่านเว็บไซต์ของสำนักงาน อบต.ดงบัง ซึ่งมีความเหมาะสมและเพียงพอในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ -กองคลังยังมีปัญหาระบบสารสนเทศ จำนวน ๒ เรื่อง เพื่อนำเสนอผู้บริหารทราบและจัดสรรระบบ-เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเพียงพอเหมาะสมให้กับกองคลังต่อไป

-มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูป หรือโปรแกรมการดำเนินงานที่กฎหมายกำหนดมาดำเนินงานในภารกิจประจำของหน่วยงานครบถ้วนทุกส่วน -มีการนำระบบเฟส ระบบไลน์ มาควบคุมกำกับ สั่งการและติดตามการดำเนินงานในทุกภารกิจ -จัดทำคำสั่งแบ่งงานในส่วนกองคลังให้ครบถ้วนทุกภารกิจของกองคลัง สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ ดังนี้ -กองคลัง ยังขาดเครื่องมืออุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเช่นคอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอ -การใช้งานระบบอินเทอร์เน็ตที่ไม่เสถียรเกิดความล่าช้า ๕. การติดตามและประเมินผล กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินการปฏิบัติงาน โดยมีกำหนดวิธีปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในให้มีความสอดคล้องกันมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานของผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาชั้นต้น สรุปการติดตามประเมินผลของกองคลัง ดังนี้ -ติดตามประเมินผลครั้งเดียวสิ้นปีงบประมาณ -ภารกิจยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้ -ด้านการเงินและบัญชี -ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ -ด้านจัดเก็บรายได้	๕. การติดตามและประเมินผล กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ กิจกรรม ภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ กิจกรรม หน่วยงานกองคลัง จะนำภารกิจดังกล่าวที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์นี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป
---	---

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการควบคุมภายในครบถ้วนทั้ง ๕ องค์ประกอบ ซึ่งมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสมที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ บรรลุตามวัตถุประสงค์มีการกำกับดูแล ติดตาม และประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ).....

(นางสาวยุพิน คุณธรรม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

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 -เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน มีความถูกต้องสามารถ ตรวจสอบตรวจสอบได้ อย่างถูกต้อง -เพื่อความถูกต้องในการ นำส่งเงินรายได้แต่ละวัน ของ อปท.	-หน่วยงานผู้เบิกไม่ เข้าใจขั้นตอนการเบิก จ่ายเงินเมื่อนำฎีกามา วางเบิกเงินก็เข้าใจว่า ต้องได้รับเงินในขณะนั้น -การนำส่งเงิน เจ้าหน้าที่ นำส่งเงินที่จัดเก็บเองไม่ ตรวจนับจำนวนเงินที่ จัดเก็บได้แต่ละวันให้ ถูกต้องครบถ้วนตรงกับ เอกสารใบนำส่งเงินก่อน นำส่งให้คณะกรรมการ ตรวจสอบการรับเงิน ประจำวันอย่างเคร่งครัด ทำให้เกิดผิดพลาดได้	-ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน-การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ โดย เคร่งครัด -มีการตรวจสอบเอกสารก่อน การเบิกจ่ายเมื่อมี เอกสารครบถ้วนแล้วจึง ทำการเบิกจ่ายต่อไป -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษร	-กิจกรรมควบคุมที่ กำหนดให้มีการปฏิบัติซึ่ง สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง	-เจ้าหน้าที่รับผิดชอบมี น้อยจำนวนปริมาณงาน มีมาก -ขาดความรู้ความเข้าใจ แต่ละขั้นตอน -การเร่งรีบทำให้ เจ้าหน้าที่ขาดความรอบ ครอบ	-ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารก่อนทำการ เบิกจ่ายเงินปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ -ดำเนินการตาม พ.ร.บ./ ระเบียบฯ และหนังสือสั่ง การครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน สามารถรายงาน และตรวจสอบได้ตลอดเวลา	-เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี -ผอ.กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

		-จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนา -การตรวจนับจำนวนเงินสดที่อยู่ในมือให้ตรงกับเอกสารใบนำส่งก่อนส่งมอบเงินสดให้คณะกรรมการตรวจสอบก่อนทุกครั้ง			-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเมื่อมีระเบียบกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน -การนำส่งเงินสดแต่ละวันต้องมีเอกสารเช่นใบเสร็จรับเงินพร้อมใบนำส่งแนบมาเพื่อตรวจสอบยืนยันด้วยทุกครั้ง	
๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ -เพื่อให้เกิดการวางแผนการใช้จัดหาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสมคุ้มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการและประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน -ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่ชัดเจน -ระหว่างปีมีการออกหนังสือเวียนเกี่ยวกับการดำเนินการด้านพัสดุหลายฉบับทำให้เจ้าหน้าที่พัสดุผู้ปฏิบัติงานมีความสับสนและยังขาดความรอบรอบในการปฏิบัติงาน	๑. ดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ ๒. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามปริมาณงานที่ได้รับผิดชอบตามภารกิจเป็นครั้ง ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน	-กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	-จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่ปริมาณงานมีมาก	-กำกับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา -มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	-เจ้าพนักงานพัสดุ -ผอ.กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

๓. งานจัดเก็บรายได้ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ อย่างครบถ้วน นำเชื่อถือ -เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษีสามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้เงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบถ้วน -การจัดทำแผนจัดเก็บรายได้ประจำปีงบประมาณ -การจัดทำรายงานผลการจัดเก็บรายได้ทุกไตรมาสให้สอดคล้องกับแผนจัดเก็บรายได้ประจำปี -จัดทำสรุปผลการจัดเก็บรายได้ประจำปี	-ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน -การจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ -จนท.ขาดความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษี -มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้ง จนท.ทราบ -ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	-มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังของฝ่ายจัดเก็บรายได้แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้แต่ละคนไว้ชัดเจน -ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จ -กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจตราติดตามผู้เสียภาษีและติดตามการขึ้นป้ายของร้านค้าทั้งเก่าทั้งใหม่ เพื่อทำหนังสือแจ้งการเสียภาษี -การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินภาษีทุกครั้งมีการรับและนำส่งเงินทุกครั้ง	กิจกรรมควบคุมที่กำหนดให้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	-ไม่มีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ -เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายรู้ข้อกฎหมายระเบียบที่ชัดเจนในการจัดเก็บรายได้	-จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านจัดเก็บรายได้ -สรรหาตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ -ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามระเบียบ	-เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ -จพง.การเงินและบัญชี -ผู้อำนวยการกองคลัง ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
--	---	---	--	---	---	---

(ลงชื่อ).....

(นางสาวยุพิน คุณธรรม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่างได้มีการดำเนินการควบคุมภายในมาโดยตลอด แต่ยังมีสภาพแวดล้อมที่ควรต้องปรับปรุง เพราะประสบปัญหาขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งแบ่งงาน ซึ่งในปัจจุบันในกองช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอ	๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่างมีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ได้มีการปรับเปลี่ยนอัตรากำลังให้สอดคล้องกับภาระงาน เพื่อให้สามารถบริหารจัดการการควบคุมได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งในปัจจุบันก็ยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ตามภาระงานด้านต่างๆ
๒. การประเมินความเสี่ยง กองช่างได้ดำเนินการควบคุมภายใน โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย มีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ ที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น นอกจากนี้ยังมีสิ่งอื่นๆ ที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น กฎหมายข้อบังคับ, สายการบังคับบัญชา, ความรอบรู้ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน รวมถึงขบวนการปฏิบัติงาน งบประมาณและอัตราค่าจ้างที่มีเป็นต้น พบว่ามีความเสี่ยงในกองช่าง ดังนี้ ๒.๑ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจและราคาน้ำมัน ราคาวัสดุของพาณิชย์จังหวัดบึงกาฬยังมีรายการวัสดุไม่ครบถ้วน ใช้ราคาวัสดุบางรายการจากจังหวัดข้างเคียงและสืบจากร้านค้าในพื้นที่ ๒.๒ การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ส่งผลกระทบต่อปริมาณงานที่ได้รับ และคณะกรรมการที่แต่งตั้งจากประชาคมยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานก่อสร้าง	๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง กองช่าง ได้มีการประเมินความเสี่ยง และมีการจัดลำดับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมิน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุมสรุปความเสี่ยงในกองช่าง ดังนี้ ๑. ภาระกิจความเสี่ยงในระดับสูงมาก ไม่มี ๒. ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน ๑ เรื่อง ได้แก่ - งานผังเมือง ๓. ความเสี่ยงในระดับกลาง จำนวน ๒ เรื่อง - การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงาน - การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง อบต.ดงบัง มีเจ้าหน้าที่พัสดุรับผิดชอบงานโดยตรง และได้แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบงาน โดยกองคลังเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านนี้ ๒.๔ งานผังเมือง บุคลากรไม่เพียงพอ และขาดประสบการณ์ รายละเอียดด้านผังเมืองและกฎหมายควบคุมอาคาร มีรายละเอียดมากและยังมีกฎหมายข้อบังคับด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกัน ส่งผลกระทบทำให้งานเกิดความล่าช้า	
๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครอบคลุมภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในกองช่างได้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพื่อกระตุ้นให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้มีระดับลดลง หรือหมดไปจากกระบวนการปฏิบัติงาน สรุปกิจกรรมควบคุมในกองช่าง ๓.๑. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - กำชับ จนท. ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำสอตกคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน - สืบค้นราคาวัสดุจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดบึงกาฬ จังหวัดข้างเคียง - ให้ จนท. เข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการประมาณราคาก่อสร้าง	๓. กำหนดกิจกรรมการควบคุม กองช่างได้จัดกิจกรรมควบคุมมีการกำกับดูแลเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม รวมไปถึงการป้องกันความเสี่ยง ตามมาตรการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ที่กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงานประจำปี (LPA) ซึ่งพบว่ายังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่ต้องมีการปรับปรุง จำนวน ๔ กิจกรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒. การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - กำหนดให้ผู้รับจ้างแจ้งผลงานของแต่ละงานย่อยทุกครั้ง และแจ้งให้ช่างควบคุมงานคณะกรรมการตรวจรับงานเข้าตรวจดูงานทุกครั้ง - แต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้เฉพาะด้านเป็นผู้ควบคุมงาน และตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานเข้าตรวจดูงานทุกครั้ง - ชี้แจงรายละเอียดงาน ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้กับคณะกรรมการและประชาคมหมู่บ้านที่เป็นคณะกรรมการตรวจรับงาน ให้เข้าใจในงานก่อสร้างแต่ละโครงการ ๓.๓. งานผังเมือง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้าน - ส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับระเบียบ พรบ. ผังเมืองฯ พรบ.ควบคุมอาคารฯ - สรรหาบุคลากร	
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร กองช่างมีการประสานงานการขอข้อมูลต่างๆ ทั้งภายในหน่วยงาน และหน่วยงานภายนอก ได้แก่ จากหน่วยงานราชการ จากหมู่บ้าน จาก ส.อบต. ผญ.บ. รวมถึงมีการประสานงานโครงการต่างๆ เพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนในหมู่บ้านได้รับรู้ ข้อมูลด้านต่างๆ รวมถึงการสื่อสารผ่านระบบเฟสบุ๊ค ระบบไลน์ ใช้ในการประสานงานรับ-ส่งข้อมูล ด้านต่างๆ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วและแพร่หลาย	๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร ปัจจุบันการสื่อสารในด้านต่างๆ เข้าถึงประชาชนและตัวบุคคลมากยิ่งขึ้น ทำให้การติดต่อประสานงานรวดเร็วมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการจัดส่งเอกสารรายงานต่างๆ สามารถจัดส่งเป็นเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งรวดเร็วและง่ายต่อการจัดเก็บข้อมูลมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล กองช่างมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในทุกสิ้นปีงบประมาณ มีการกิจที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม จำนวน ๓ รายการ ดังนี้ ๕.๑ การประเมินราคา ๕.๒ การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ๕.๓ งานผังเมือง	๕. สรุปกิจกรรมการติดตามประเมินผล กองช่างได้มีการประเมินผลและรายงานต่อผู้บังคับบัญชา ถึงปัญหาและการแก้ไขปรับปรุงวางแผนการควบคุมภายในประจำปีต่อไป รายละเอียดตามแบบติดตาม ปค.๕ มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ กิจกรรม ซึ่งกองช่างจะได้นำภารกิจดังกล่าวนี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

สรุปผลการประเมิน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการดำเนินการควบคุมภายในภารกิจจำนวน ๔ กิจกรรม มีภารกิจที่มีการควบคุมให้มีความเสี่ยงลดลง และมีกิจกรรมที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๓ กิจกรรม ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ซึ่งกองช่างจะได้นำภารกิจดังกล่าวนี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน
ตำแหน่ง

นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิรมย์
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗



กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑) การกำหนดราคากลาง งาน ก่อสร้างและงานอื่นๆ เพื่อให้การประเมินราคา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ต่างๆ	ความเสี่ยงอยู่ในระดับปาน กลาง - ราคาวัสดุก่อสร้างมีความ ผันผวนตามสภาวะ เศรษฐกิจและราคาน้ำมัน - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการตามระเบียบ หลักเกณฑ์การคำนวณราคา กลาง	- กำชับ จนท. ผู้ปฏิบัติ ให้ ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือ สั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้ การคำนวณราคาค่าก่อสร้าง ขณะจัดทำสอดคล้องกับ ความเป็นจริงกับสภาพ เศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน - สืบค้นราคาวัสดุจาก สำนักงานพาณิชย์จังหวัดบึง กาฬ จังหวัดข้างเคียง - ให้ จนท. เข้ารับการอบรม การใช้สารสนเทศเกี่ยวกับ การประมาณราคาค่าก่อสร้าง - รายงานผลการปฏิบัติงาน และขออนุมัติราคากลางผ่าน ผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง - บรรจุแต่งตั้ง จนท.เพิ่ม	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ เพียงพอ ความเสี่ยงยังมีอยู่ใน ระดับกลาง เห็นควรปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป	ความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง - ราคาวัสดุก่อสร้างมีความ ผันผวนตามสภาวะ เศรษฐกิจและราคาน้ำมัน - ราคาวัสดุของพาณิชย์ จังหวัดบึงกาฬยังมีรายการ วัสดุไม่ครบถ้วน ใช้ราคา วัสดุบางรายการจากจังหวัด ข้างเคียงและสืบจากร้านค้า ในพื้นที่ - สภาวะเศรษฐกิจที่ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ส่งผลถึงราคาน้ำมัน ค่า ขนส่ง ราคาวัสดุ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด - ระเบียบหนังสือสั่งการมี การปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา	- สืบราคาวัสดุก่อสร้างทุก ครั้งที่มีการจัดทำราคากลาง งานโครงการต่างๆ - รายงานผลการปฏิบัติงาน และขออนุมัติราคากลางผ่าน ผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง - ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมการคำนวณราคากลาง - กำชับ จนท. ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการตามระเบียบที่ กำหนด	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๒) การควบคุมงานก่อสร้าง และการตรวจรับงาน เพื่อให้การควบคุมงาน และการตรวจรับงานก่อสร้าง ให้ ถูกต้องเป็นไปตามรูปแบบและ สัญญาจ้าง	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - การควบคุมงานและการตรวจรับงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน - การก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงจากรายการที่กำหนดไว้ - มี จนท.ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และ จนท.ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงาน	- กำหนดให้ผู้รับจ้างแจ้งลงงานของแต่ละงานย่อยทุกครั้ง - แต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้เฉพาะด้านเป็นผู้ควบคุมงานและตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง - ประชุมคณะกรรมการตรวจรับงาน ชี้แจงรายละเอียดงานขั้นตอนวิธีการทำงาน การตรวจสอบปริมาณงานให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ ตามสัญญาจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับงานเข้าตรวจดูงานทุกครั้งที่ได้รับแจ้ง	กิจกรรมควบคุมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	ความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงาน - มีการดำเนินงานโครงการก่อสร้างพร้อมกันหลายโครงการในเวลาเดียวกัน ส่งผลการจัดทำเอกสารรายงานต่างๆ เกิดความล่าช้า - เนื่องจากมีปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ จาก การแต่งตั้งคณะกรรมการหมู่บ้านที่เข้าร่วมตรวจรับงานก่อสร้าง ซึ่งบางรายยังขาดความเข้าใจ ความชำนาญในงานก่อสร้าง - ผู้รับจ้างมีช่างควบคุมงานหลายคนในแต่ละงานย่อยต่างๆ ส่งผลกระทบให้การประสานงานและการสั่งงานเกิดความล่าช้า	- กำหนดเงื่อนไขการแจ้งลงงานในสัญญาจ้างเพื่อให้ผู้รับจ้างแจ้งลงงานย่อย - อธิบายรายละเอียดและขั้นตอนการปฏิบัติให้กับคณะกรรมการตรวจรับงานได้เข้าใจในงานจ้าง - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการเป็นระบบถูกต้องตามแบบแปลนงานและข้อกำหนด - ส่งบุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ตลอดเวลา - สรรหาบุคลากรเพิ่ม	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๓) การจัดซื้อจัดจ้าง	ความเสี่ยงอยู่ในระดับน้อย - การดำเนินการด้านเอกสารที่มีความล่าช้า และขาดการประสานงานภายในองค์กร ส่งผลการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	- องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีเจ้าหน้าที่พัสดุ กองคลัง รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้าง - มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้าง	-มีบุคลากรที่มีความสามารถในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยตรง มีเจ้าหน้าที่พัสดุ รับผิดชอบงานในตำแหน่ง และมีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ รับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่ตรงตามคุณสมบัติที่กำหนด โดยกองคลังเป็นผู้รับผิดชอบงาน			กองช่าง

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


 ชื่อผู้รายงาน นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิรมย์
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๓

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

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. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม ๒. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่ทำให้มีการผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีความคลาดเคลื่อน ๑.๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังต้องเพิ่มเติมความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุให้มากขึ้น ๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ๓. อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามน่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนามให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้มากยิ่งขึ้น	๑.สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบังในภาพรวมเหมาะสมแต่ยังมีบางส่วนที่ยังมีความเสี่ยง สรุปปัญหาเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม ๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬาโดยตรง ๒. ด้านสถานที่ยังต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอเพื่อเอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานหรือการจัดกิจกรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๓. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่ทำให้มีการผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีความคลาดเคลื่อน ๔. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุและขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านการเงินและพัสดุโดยตรง ๕. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ๖. อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามน่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนามให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้มากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา ระดับปฐมวัย ครูและผู้ดูแลเด็กยังต้องเพิ่มเติมประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และจิตใจ ซึ่งมีผลต่อพัฒนาการของเด็ก ระดับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงให้เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย 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 ๒.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้	๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง กองการศึกษามีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการประเมินความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดลำดับความเสี่ยงต่างๆจากการประเมินผลเพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างพอเพียงและเหมาะสม สรุปความเสี่ยงในหน่วยงานกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ดังนี้ ๑. ความเสี่ยงในระดับสูงมาก จำนวน-....เรื่อง ๒. ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน ...๒...เรื่อง ๓. ความเสี่ยงในระดับกลาง จำนวน ...๖....เรื่อง

๑. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่ทำให้มีการผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีความคลาดเคลื่อน มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

๒.๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๑. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

๓. อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามน่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนามให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้มากยิ่งขึ้น มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

๒.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษาระดับก่อน

ประถมศึกษา

ระดับปฐมวัย ครูและผู้ดูแลเด็กยังต้องเพิ่มเติมประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และจิตใจ ซึ่งมีผลต่อพัฒนาการของเด็ก มีความเสี่ยงอยู่ในระดับกลาง

ระดับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องปรับปรุงให้เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอื่น ๆ เนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๓.กิจกรรมการควบคุม

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครบทุกภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการ

ควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้ระดับลดลง หรือหมดไปจากกระบวนการปฏิบัติงาน

สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดังนี้

๓.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ

๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านกิจกรรม นันทนาการและกีฬาโดยตรง
๒. ด้านสถานที่ยังต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอเพื่อเอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานหรือการจัดกิจกรรม

๓.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนาประเพณีและ วัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน ดังนี้

๑. เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่ทำให้เกิด การผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีความคลาดเคลื่อน

๓.๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๑. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญใน การปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ
๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยัง ต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา และยังต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง
๓. อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้อง ปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามน่าอยู่ เพิ่มเครื่องเล่นสนาม ให้เพียงพอต่อการเรียนรู้ของเด็กนอกอาคารเรียนให้ มากยิ่งขึ้น

๓. สรุปกิจกรรมควบคุม

ในภาพรวมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มี กิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและ สอดคล้องกับ กระบวนการควบคุมและการบริหารงานความเสี่ยงอย่าง เหมาะสม โดยมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตาม อย่างเคร่งครัด ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านต่างๆที่ กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประจำปี (LPA) ,(ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรม ควบคุมเพิ่มเติม และได้รายงานอย่างเพียงพอเหมาะสม แล้ว ดังนี้

สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดังนี้

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการกำหนดกิจกรรม การควบคุมภายในไว้ครบทุกภารกิจและกิจกรรมที่มีความ เสี่ยงจำนวน ๔ กิจกรรม ซึ่งกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้จำนวน ๔ กิจกรรมการควบคุม ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของกอง การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีแต่ยังมีบางกิจกรรม ที่ยังต้องควบคุมให้เกิดความชำนาญมากยิ่งขึ้น แต่โดย ภาพรวมแล้วกิจกรรมควบคุมเพียงพอและเหมาะสม

๓.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษาระดับก่อน ประถมศึกษา

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. กิจกรรมสนเทศและการสื่อสาร

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

วัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้

๑. มีการปรับปรุงโครงสร้างของกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมครอบคลุมทุกภารกิจ
๒. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานในกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมครบถ้วนครอบคลุมทุกภารกิจของอัตรากำลังในแต่ละส่วนงาน
๓. มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูป หรือโปรแกรมการดำเนินงานที่กฎหมายกำหนด มาดำเนินงานในภารกิจ

๔.สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ

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 ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. กิจกรรมงานที่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมจำนวน ๓ กิจกรรม

๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรม

๒. จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทุกด้านใน กิจกรรมการเรียนการสอน

๓. จัดหาสื่อการเรียนการสอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน

๒. กิจกรรมงานที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม จำนวน 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. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ กิจกรรม

๒. มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ กิจกรรม กอง การศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมจึงนำภารกิจดังกล่าวที่ไม่ บรรลุวัตถุประสงค์นี้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางปิยนุช สุพร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบึง
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงควบคุมภายใน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรมงานกีฬาและ นันทนาการ ๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ ด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬา โดยตรง ๒. ด้านสถานที่ยังต้องมีการ ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอเพื่อ เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงานหรือ การจัดกิจกรรม ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริม ศาสนาประเพณีและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เป็นการทำงานร่วมมือกับ ประชาชนในพื้นที่ทำให้มีการ ผิดพลาดในการ	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

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีความคลาดเคลื่อน ๑.๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ ๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังต้องเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ	ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ๔. การจัดทำและการบันทึกบัญชีรายได้สถานศึกษาและการปิดบัญชีตามระบบ e-lass	เพิ่มเติมความรู้เกี่ยวกับการเงินและพัสดุ		เพราะไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีวุฒิการศึกษาทางบัญชีโดยตรง		

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/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 หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
จิตใจ ซึ่งมีผลต่อพัฒนาการของเด็ก ระดับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สนาม ภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังต้องปรับปรุงให้เสร็จสมบูรณ์ให้ พร้อมใช้งานสำหรับจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้ อย่างปลอดภัย และยังขาด อุปกรณ์สนามเด็กเล่นอัน เนื่องมาจากงบประมาณและความ พร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการ พัฒนาการของเด็ก						

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน
(นางปิยนุช สุพร)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย : กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบควบคุมภายใน(๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ๑.๑.๑ <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> คือ ผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพ ได้แก่ - เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ในกลุ่มผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเดือนแรก ซึ่งจะพบปัญหาการปิดบัญชี เนื่องจากบัญชีไม่มีการเคลื่อนไหว มีผลให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้สูงอายุได้ โดยเฉพาะในกลุ่มที่ได้รับเงินเดือนแรกเดือนกันยายนของทุกปี มีผลให้เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุโอนเข้าบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง หากดำเนินการเบิกจ่ายไม่ทันภายในเดือนกันยายน เงินดังกล่าวจะตกเป็นเงินสะสมและเกิดความยุ่งยากในการเบิกจ่ายในภายหลัง - กรณีผู้สูงอายุที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง และได้รับเงินเดือนจากหน่วยงานรัฐ เช่น สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบล (ส.อบต.) สมาชิกสภาผู้แทนราษฎร (ส.ส.) และไม่รู้ว่ ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๑๔ (๔) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒ และฉบับแก้ไข จนตรวจสอบภายหลังและดำเนินการเรียกเงินคืนคลัง ๑.๑.๒ <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> ๑) เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลดงบังไม่ได้ ดำเนินการงานทะเบียนราษฎรเองจึงต้องประสานกับงานทะเบียนราษฎรอำเภอ เพื่อตรวจสอบสถานะของผู้สูงอายุที่มีภูมิลำเนาอยู่ในพื้นที่ และแจ้งให้มาลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุล่วงหน้าก่อนอายุครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ เพราะยังมีผู้สูงอายุจำนวนมากที่ยังไม่ทราบถึงสิทธิการรับเงินดังกล่าว อีกทั้งยังไม่ทราบช่วงระยะเวลาในการลงทะเบียนที่ชัดเจน จึงทำให้หลายคนเสียสิทธิในการรับเงิน ๒) ผู้สูงอายุและผู้พิการจำนวนมากยังไม่เข้าใจเรื่องกร ย้ายที่อยู่แล้วจำเป็นต้องไปลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ จึงทำให้ผู้สูงอายุ/ผู้พิการได้รับสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่ต่อเนื่อง	ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคม แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๓ งาน คือ ๑) งานสังคมสงเคราะห์ ๒) งานพัฒนาชุมชน ๓) งานสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน ๔) งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี ๕) งานธุรการ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่ามี จุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๒ กิจกรรม คือ ๑) <u>กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ</u> มีความเสี่ยงในระดับต่ำ ๑.๑) กรณีผู้สูงอายุกลุ่มได้รับเงินในเดือนแรก องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุและผู้พิการตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูล สวัสดิการสังคม(e-payment) ซึ่งกรมบัญชีกลางเป็นผู้ดำเนินการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้แก่ผู้มีสิทธิโดยตรง แต่ในกรณีเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ คือ เดือนกันยายนของทุกปี หากผู้สูงอายุรายใดไม่ได้รับเงิน (มักจะพบในกลุ่มที่บัญชีธนาคารไม่มีการเคลื่อนไหว) ทำให้บัญชีปิดและกรมบัญชีกลางจะโอนเงินดังกล่าวเข้าบัญชีธนาคารขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบังแทน การแก้ปัญหา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องเบี้ยยังชีพจะต้องตรวจสอบผลการโอนเงินของผู้มีสิทธิรับเงินเป็นประจำทุกเดือน และหากในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณมีการเบิกจ่ายไม่สำเร็จโดย กรมบัญชีกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบังจะต้องดำเนินการจ่ายเงินให้กับผู้สูงอายุไปก่อน และในปลายเดือนกันยายน กรมบัญชีกลางจะโอนเงินจำนวนดังกล่าวพร้อมเงินเหลือจ่ายที่ อบท. ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ จะโอนกลับคืนมายัง อบท. เอง ๑.๒) กรณีกรณีผู้สูงอายุที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองและได้รับเงินเดือนจาก หน่วยงานรัฐนั้น เนื่องจากเป็นคนในพื้นที่จึงทำให้การ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน(๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๒)
๑.๒) กิจกรรมการรับลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล ๑.๒.๑ สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ผู้นำชุมชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน กรณีผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเองอาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรอง เนื่องจากไม่มีข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน - ปัจจุบันมีการเปิดให้ลงทะเบียนผ่านแอปพลิเคชัน “เงินเด็ก” ด้วยตนเอง ซึ่งผู้ปกครองจะสามารถดำเนินการด้วยตนเองได้ผ่านโทรศัพท์มือถือแบบสมาร์ตโฟน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	ระงับจ่ายเบี้ยยังชีพสามารถทำได้โดยง่าย เพราะสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ทันทีที่ผู้สูงอายุรายดังกล่าวเข้ารับตำแหน่งทางการเมือง จึงทำให้ไม่มีความเสี่ยงในการจ่ายเงินซ้ำซ้อน ๒) กิจกรรมการรับลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล มีความเสี่ยงในระดับต่ำ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ผู้นำชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิ - ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน และคุณสมบัติอื่นๆ เช่น รายได้ผู้ลงทะเบียนและคนอื่นๆในครอบครัว - กรณีผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเอง อาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรอง เนื่องจากไม่มีข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองสวัสดิการสังคม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย ดังนี้ การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด และการลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/เบี้ยความพิการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน(๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๒)
๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- กรณีผู้สูงอายุ/ผู้พิการย้ายที่อยู่ ต้องไปลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ เพื่อให้ขาดสิทธิการรับเงิน - ผู้นำชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมิน ระดับความสำเร็จหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ เมื่อออกพื้นที่แต่ละหมู่บ้านแจ้งให้ผู้นำชุมชนกลุ่มเป้าหมาย ประชาชนให้ทราบหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียน ขั้นตอน/วิธีการ และการรับเงิน ๓.๒.๒ กำชับผู้นำชุมชนในการประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่างๆให้ทั่วถึง ๓.๓.๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ๓.๓.๒ ติดตามงานและตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดประชุมพนักงานภายในกอง มอบหมายให้มีหน้าที่ติดตามรายงานปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ ติดตามผลการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน(๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคลากรนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ (๑) การสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน (๒) การสื่อสารผ่านทางเอกสาร บันทึกข้อความ (๓) การสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ (๔) การสื่อสารผ่านทางวาจา ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งสำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ภายนอกและภายในองค์กร
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ๕.๑.๒ ติดตามผลการขึ้นทะเบียนการรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดและติดตามการได้รับสิทธิจาก พมจ.

องค์ประกอบการควบคุมภายใน(๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๒)
๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม กองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติรวม มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังพบความเสี่ยงระดับต่ำ ที่ยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่

๑) การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ผู้นำชุมชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนการขอรับสิทธิเงินอุดหนุนฯ
- ผู้ปกครองเด็กแรกเกิด เช่น ปู่ ย่า ตา ยาย ที่ไม่ถนัดในการลงทะเบียนเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดผ่านสมาร์ทโฟน ในแอปพลิเคชัน “เงินเด็ก”
- กรณีที่ผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเอง อาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรอง เนื่องจากไม่มีข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน

๒) การลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/เบี้ยความพิการ

กรณีผู้สูงอายุ/ผู้พิการย้ายที่อยู่ มีผู้สูงอายุ/ผู้พิการจำนวนมากที่ยังไม่เข้าใจว่า เมื่อย้ายที่อยู่ใหม่จะต้องไปลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ เพื่อให้สิทธิการรับเงินเบี้ยยังชีพมีความต่อเนื่อง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้น ยังมีความเสี่ยงในระดับต่ำ จำนวน ๒ กิจกรรม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ทั้ง ๒ กิจกรรม

(ลงชื่อ)

นางกนกชล ยอดเทพ

(นางกนกชล ยอดเทพ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

รายงานการประเมินผลการปรับปรุงควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
๑) การลงทะเบียนรับเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ย ความพิการ <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - เพื่อให้การดำเนินการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นไปด้วย ความถูกต้อง ครบถ้วน และ ปฏิบัติตามระเบียบแนวทาง ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น - เพื่อให้ความรู้กับประชาชน ในพื้นที่ถึงสิทธิประโยชน์ของ ผู้สูงอายุที่จะได้รับจาก หน่วยงานของรัฐ	กรณีผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่ย้ายที่อยู่ มีผู้สูงอายุ และผู้พิการ/ผู้ดูแลคน พิการหลายคนที่ยังไม่ เข้าใจว่า เมื่อย้ายที่อยู่ ใหม่ แล้วจะต้องไป ลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ/เบี้ยความ พิการกับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ เพื่อไม่ให้ขาดสิทธิการรับ เงิน	เมื่อมีผู้สูงอายุ/ผู้ พิการมาลงทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ/เบี้ย ความพิการ เจ้าหน้าที่ที่รับ ลงทะเบียนต้องชี้แจง รายละเอียด เพื่อให้ ผู้สูงอายุและผู้พิการ ทราบ ในกรณีย้ายที่ อยู่ให้ไปลงทะเบียน กับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ เพื่อให้สิทธิการรับ เงินเบี้ยยังชีพมีความ ต่อเนื่อง	มีกิจกรรมการควบคุม ภายในที่มีความ เพียงพอและสามารถ ควบคุมได้			นักพัฒนาชุมชน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ สังคม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒) การลงทะเบียนขอรับ สิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงาน พรบ.สภาตำบล และองค์การบริหารส่วน ตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ มาตรา ๒๓ ข้อ (๖) (๖) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็กและเยาวชน ผู้สูงอายุ พรบ.กำหนดแผนและ ขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๑๐) การสังคมสงเคราะห์ และการพัฒนาคุณภาพชีวิต เด็ก สตรี คนชรา และ ผู้ด้อยโอกาส	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ - ผู้นำชุมชนขาดความรู้ ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับ สิทธิ - ผู้ขอรับสิทธิไม่ถนัดการ ลงทะเบียนผ่านสมาร์ทโฟน เนื่องจากหลายรายเป็น ผู้ปกครองที่เป็นผู้สูงอายุ เช่น ปู่ ย่า ตา ยาย - กรณีผู้ขอรับสิทธิไม่ได้อยู่ ในภูมิลำเนาของตนเอง อาจเกิดปัญหาในการหา ผู้รับรอง เนื่องจากไม่มี ข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน	- เมื่อออกพื้นที่แต่ละ หมู่บ้านแจ้งให้ผู้นำ ชุมชนกลุ่มเป้าหมาย ประชาชนให้ทราบ หลักเกณฑ์การขึ้น ทะเบียน ขั้นตอน/ วิธีการ และการรับ เงิน - กำชับผู้นำชุมชนใน การประชาสัมพันธ์ ข่าวสารต่างๆให้ ทั่วถึง	- มีกิจกรรมการควบคุม ภายในที่มีความเพียงพอและ สามารถควบคุมได้			นักพัฒนาชุมชน ผู้อำนวยการกอง สวัสดิการสังคม / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....นางกมล ยอดเทพ.....

(นางกมล ยอดเทพ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ,คำสั่งแบ่งงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมาย หน้าที่ภายในหน่วยงานตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำเป็นไปตามระเบียบและอาศัย อำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อนายกองการ บริหารส่วนตำบลดงบัง โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลดงบัง ทำให้การทำงานของหน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็น อิสระ แต่เนื่องจากบุคลากรของหน่วยตรวจสอบ ยังขาดความรู้เฉพาะ ด้านจำเป็นต้องมีความรู้เฉพาะด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ระเบียบและ ข้อกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีการเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ อยู่เสมอ ๑.๓ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบ ข้อกฎหมาย และ ข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบ อินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดบึงกาฬและกรมบัญชีกลาง ฯลฯ	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อม การควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่ง แบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อนายกองการ บริหารส่วนตำบลดงบัง โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบลดงบัง ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความ เหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ เป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมี ประสิทธิภาพมากขึ้น
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามี ความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน ๒.๒ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ มีการ เปลี่ยนแปลงและปรับปรุงอยู่เสมอ	ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในมีการระบุ และประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ไว้เหมาะสมและเพียงพอ เนื่องจากผู้ ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ประสบการณ์และ แนวทางในการตรวจสอบ จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนา ความรู้โดยการเข้าร่วมการอบรมหรือพัฒนาความรู้จาก หน่วยงานที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้ มากยิ่งขึ้นเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลงิ้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้ ๓.๑ เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน และพัฒนาความรู้ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน ๓.๒ บันทึกติดตามทวงถามเอกสารจากหน่วยรับตรวจเพื่อใช้ในการตรวจสอบให้ทันตามแผนการตรวจสอบภายใน ๓.๓ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการอยู่เสมอ	ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาศ ทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น	ผลการประเมิน มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน อย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆและมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่งทุกส่วนราชการได้รับทราบ สารสนเทศและการสื่อสารสำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตาม ข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆอย่างเคร่งครัด
๕. กิจกรรมการติดตามผล ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป	ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปีและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ และจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการปรับปรุงคือ การพัฒนาความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ประสบการณ์และแนวทางในการตรวจสอบ จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้โดยการเข้าร่วมการอบรมหรือพัฒนาความรู้จากหน่วยงานที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้มากยิ่งขึ้นเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง

ลงชื่อ..... ผู้รายงาน

(นางสาวบังอร ดิชาวัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานให้ความเชื่อมั่น - การวางแผนการตรวจสอบ - การวางแผนการปฏิบัติงาน - การจัดทำกระดาดำทำการให้ตรงกับวัตถุประสงค์ - การรายงานผลการตรวจสอบ - การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ๒. งานให้คำปรึกษา - การให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ - การให้คำปรึกษาแนะนำให้คำปรึกษาแนะนำแก่บุคลากรภายในหน่วยงานได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง	๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ๒. ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงอยู่เสมอ	๑. เข้ารับการ ฝึกอบรม หลักสูตร นักวิชาการตรวจสอบภายใน และพัฒนาความรู้เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน ๒. บันทึก ติดตามทวงถามเอกสารจากหน่วยรับตรวจเพื่อใช้ในการตรวจสอบให้ทันตามแผนการตรวจสอบภายใน ๓. ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ ก่อนเข้าตรวจสอบเรื่องนั้นๆ ทุกครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่ ยังคงมีความเสี่ยงสูง การควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอ การควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอ	๑. นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ๒. ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงอยู่เสมอ	ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในเข้ารับ การฝึกอบรมเกี่ยวกับ หลักสูตร การตรวจสอบภายใน และ พัฒนาความรู้ผู้ ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวบังอร ดิชาวัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 วันที่

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบึงโขงหลง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้ปรับโครงสร้างใหม่ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง เรื่อง การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง (ฉบับที่ ๒) เมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบึงโขงหลง



(นายประสิทธิ์ชัย ประจักษ์โก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัดฯ

- กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ

กองคลัง

- ด้านการเงินและบัญชี
- การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ
- งานจัดเก็บรายได้

กองช่าง

- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ
- การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน
- การจัดซื้อจัดจ้าง
- งานผังเมือง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ด้านอาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังต้องได้รับการพัฒนา และปรับปรุงให้

เหมาะสมกับการเรียนรู้ของเด็ก

- งานด้านการจัดทำบัญชีสถานศึกษาและการเตรียมความพร้อมเข้าสู่การจัดทำบัญชีโดย

ใช้ระบบ e-lass เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่มี ความชำนาญในการปฏิบัติงาน เพราะไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีวุฒิ

การศึกษาทางบัญชีโดยตรง

กองสวัสดิการสังคม

- การลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ
- การลงทะเบียนขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

- ส่งเสริมให้เด็กและเยาวชนออกกำลังกายห่างไกลยาเสพติด
- เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น ทางสื่อออนไลน์

ต่างๆ เว็บไซต์ อบต.ดงบัง

- จัดเจ้าหน้าที่ออกพ่นหมอกควันตามหมู่บ้าน ร่วมกับ อสม. และ รพ.สต.ดงบัง
- แจกทรายอะเบทพร้อมประชาสัมพันธ์การใช้ให้ประชาชนทราบ
- ณรงค์ประชาสัมพันธ์การป้องกันและวิธีการปฏิบัติตนเมื่ออยู่ในภาวะเสี่ยง Covid19
- จัดระบบสาธารณสุขที่เหมาะสม เพียงพอต่อการป้องกันและควบคุม Covid19

กองคลัง

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารก่อนทำการเบิกจ่ายเงินปฏิบัติตามระเบียบ

กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

- ดำเนินการตาม พ.ร.บ. ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการการครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถรายงานและตรวจสอบได้ทุกเวลา
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเมื่อมีระเบียบกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- การนำส่งเงินสดแต่ละวันต้องมีเอกสาร เช่น ใบเสร็จรับเงินพร้อมใบนำส่งแนบมาเพื่อตรวจสอบยืนยันด้วยทุกครั้ง
- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตาม พ.ร.บ./ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา

- มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด
- จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านจัดเก็บรายได้
- สรรหาตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามระเบียบ

กองช่าง

- สืบราคาวัสดุก่อสร้างทุกครั้งที่มีการจัดทำราคากลางงานก่อสร้างโครงการต่าง ๆ
- รายงานผลการปฏิบัติงานและขออนุมัติราคากลางผ่านผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมการคำนวณราคากลาง
- กำชับ จนท.ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด
- กำหนดเงื่อนไขการจ้างลงนามในสัญญาจ้างเพื่อให้ผู้รับจ้างจ้างผลงานน้อย
- อธิบายรายละเอียดและขั้นตอนการปฏิบัติ ให้กับคณะกรรมการตรวจรับงานได้เข้าใจในงานจ้าง
- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการเป็นระบบถูกต้องตามแบบแปลนงานและข้อกำหนด
- ส่งบุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ตลอดเวลา

- สรรหาบุคลากรเพิ่ม
- สรรหาบุคลากร ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ตลอดเวลา
- ประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับ พรบ.ผังเมืองฯและ พรบ.ควบคุมอาคารฯที่บังคับใช้

กองการศึกษาและวัฒนธรรม

- ปรับปรุงแผนพัฒนาการศึกษาเพิ่มเติมงบประมาณเพื่อดำเนินการเพื่อพัฒนาด้านอาคารสถานที่ให้ตลอดคลุมเป็นไปตามมาตรฐานการพัฒนาด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น พร้อมทั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการจัดทำบัญชีสถานศึกษาการใช้ระบบ e-lass

กองสวัสดิการและสังคม

- เมื่อมีผู้สูงอายุ/ผู้พิการมาลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/เบี้ยความพิการ เจ้าหน้าที่ที่รับลงทะเบียนต้องชี้แจงรายละเอียด เพื่อให้ผู้สูงอายุและผู้พิการทราบ ในกรณียายที่อยู่ให้ไปลงทะเบียนกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่เพื่อให้สิทธิ์การรับเงินเบี้ยยังชีพมีความต่อเนื่อง
- เมื่อออกพื้นที่แต่ละหมู่บ้านแจ้งให้ผู้นำชุมชนกลุ่มเป้าหมายประชาชนให้ทราบ หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียน ขั้นตอน/วิธีการ และการรับเงิน
- กำชับผู้นำชุมชนในการประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่างๆให้ทั่วถึง

ลายมือชื่อ



(นางสาวบังอร ดิชาวัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗