คู่ฉบับ

ที่ ยส ๗๔๘๐๑/

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร ๓๕๑๓๐

ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอมหาชนะชัย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายราชศักดิ์ สาระวัน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

สำนักปลัด
โทร.๐๔๕-๗๙๙๕๘๐

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
(งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)



องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
(งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)



องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมืองทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลและรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง และประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
ตุลาคม ๒๕๖๒

สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๔)	๔
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕)	๒๖
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน(แบบ ปค.๖)	๔๔

ภาคผนวก

-คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงาน

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอมหาชนะชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลตาแกะ กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลตาแกะเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอยะหริ่ง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑.๓ กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

๑.๔ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

๑.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑.๖ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

๑.๗ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.๘ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๙ กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

๑.๑๑ กิจกรรมงานก่อสร้าง

๑.๑๒ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

๑.๑๓ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

<u>๒.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</u>

๑) ผู้บริหารได้ว่ากล่าวตักเตือน และให้พนักงานขับรถทุกคันรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้ แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที

๒) ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ

๒.๒ กิจกรรม/....

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒) สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๓ กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

๑) ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง

๒) สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๓) รณรงค์ให้ประชาชนลดใช้ถุงพลาสติก

๒.๔ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

๑) ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป.

๒) จัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษ์ความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๓) ใช้แบบสอบทานการลดลงของการแพร่กระจายเชื้อในชุมชน อัตราป่วย อัตราการตาย

๒.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด เป็นต้น

๓) จัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๗ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง

๒) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน

๓) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๔) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น

๕) ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

๒.๘ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑) เร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านบุคลากรสรรหาบุคลากร เพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว

๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ดีก่อนลงมือปฏิบัติ

๒.๙ กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๑) ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วน

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ

๓) ก่อนดำเนินการเจ้าของงบประมาณต้องตรวจสอบงบประมาณคงเหลือให้เพียงพอในแต่ละกิจกรรมเบิกจ่าย

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

๑) จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

๒) ส่งเสริม/....

๒) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๑๑ กิจกรรมงานก่อสร้าง

๑) กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้าน ให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๑๒ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น

๒.๑๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑) ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ และข้อกฎหมายต่าง ๆ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ

(นายราชศักดิ์ สาระวัน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงโดยการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามยังพบว่า มีงานที่เป็นจุดอ่อนที่เป็นความเสียงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารยังขาดความคล่องตัวในการรายงานข้อมูลข่าวสารทางระบบอินเตอร์เน็ต เนื่องจากระบบอินเตอร์เน็ตของหน่วยงานประมวลผลช้า ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
๕. วิธีการติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ตรวจพบจากการตรวจสอบได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวลัดดาวรรณ์ บัวพัฒน์)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

แบบ ปค.4

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน 2562

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง **1.สภาพแวดล้อมการควบคุม** **1.1 งานการเงินและบัญชี** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีมีงบประมาณจำนวนมาก **1.2 งานแผนที่ภาษี** ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจุบัน **1.3 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน -ความเสี่ยงที่เกิดจาดสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด **1.4 งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** -เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรค์ในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน -มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรค์ในการปฏิบัติงาน	กองคลังได้วิเคาะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของกองคลัง คำสั่งที่ 342/2562 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2562 ซึ่งมีภารกิจ 3 งาน คือ (1) งานการเงินและบัญชี (2) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (3) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยวิเคาะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผลการประเมินพบว่า -งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง -งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงในด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ -งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในส่วนของแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลและดำเนินการ จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป

แบบ ปค.4

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน 2562

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีเป้าหมายด้านต่างๆที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น **2.1 งานการเงินและบัญชี** การประเมินความเสี่ยง พบว่าได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี **2.2 งานแผนที่ภาษี** -ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบงานนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนามเนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบแต่มีบุคลากรน้อยไม่พอต่อปริมาณงาน -ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษี **2.3 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ในส่วนของแผนงานแผนที่ภาษี มีความคืบหน้าของแผนที่ภาษีแต่ยังคงมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน **2.4 งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** -การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย - มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ -เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

แบบ ปค.4

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่30 เดือน กันยายน 2562

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.กิจกรรมการควบคุม **3.1ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้** -มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ -ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน **3.2 งานการเงินและบัญชี** -ให้เจ้าหน้าที่มั่นศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆอยู่เสมอ -ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกตามปีงบประมาณแต่ละปี	กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการโดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
4.สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกออกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงดังนี้ 4.1 นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ 4.2 จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ 4.3 การติดต่อประสานงานกับหน่อยงานภายนอก เช่นเทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่อยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี 4.4 การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ 4.5 มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆแจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น -การนำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเตอร์เน็ต -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารมีในภารกิจหน้าที่ของกองคลังได้เป็นอย่างดี

แบบ ปค.4

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่30 เดือน กันยายน 2562

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5.การติดตามประเมินผล 5.1 ปรับปรุงการใช้แบบทดสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารทราบอย่างต่อเนื่อง 5.2 มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง 5.3 ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

แบบ ปค.4

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่30 เดือน กันยายน 2562

<u>สรุปการประเมินผล</u>

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2561 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน 2562 มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ และควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

งานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบควบคุมความเสี่ยง จำนวน 4 งาน ประกอบ

1.งานการเงินและบัญชี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก

2. งานแผนที่ภาษี

มีการควบคุมไม่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลอยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

3.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

4.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรค์ในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบกฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
นางกรรณิการ์ สิงห์พันธ์
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 30 เดือน กันยายน 2562

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้าน "การจัดทำงานใน กองช่าง ดังนี้" (๑๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของการออกควบคุมงานซึ่งมีบุคลากร ๔ คน ซึ่งการแบ่งงานที่มีอยู่มากเป็นไปได้ยาก เนื่องจากถ้าออกควบคุมงานงานภายในก็จะล่าช้าตามไปด้วย (๑๒) การปฏิบัติภารกิจด้านการบริหารงานบุคคลของ อบต.คูเมือง เกิดภาวะขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตามตำแหน่งหน้าที่หรือภารกิจมาปฏิบัติหน้าที่ใน งานสำรวจพื้นที่เพื่อออกแบบและเขียนแบบก่อสร้าง ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน พบว่ากองช่าง มีภารกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ๔ ฝ่าย คือ (๑) งานก่อสร้าง ,ก่อสร้างและบูรณาการถนน,ก่อสร้างสะพาน เขื่อน ทดน้ำ,ข้อมูลก่อสร้าง (๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร,ประมาณราคา,ควบคุมงานก่อสร้างอาคาร,ออกแบบและบริการข้อมูล (๓) งานประสานสาธารณูประโภค,ประสานกิจการประปา,ไฟฟ้าสาธารณะ,รางระบายน้ำ (๔) งานผังเมือง,สำรวจและทำแผนที่,งานผังเมืองพัฒนา,งานควบคุมทางผังเมือง ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า มีงานที่เป็นจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ (๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคลในกรณีที่ออกควบคุมงานโครงการขาดบุคลากรมาปฏิบัติงานในงานออกสำรวจพื้นที่,เพื่อการเขียนแบบ,ออกแบบก่อสร้าง ทำให้งานภายในล่าช้า (๒) กิจกรรมด้านบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการแบ่งเวลาควบคุมงานและการจัดทำเอกสาร ,สำหรับกิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคลไม่เพียงพอ รอการสรรหาบุคลากรมาบรรจุแต่งตั้งในส่วนงาน และ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กิจกรรมงานด้านการควบคุมงานของเจ้าหน้าที่ กองช่าง ซึ่งมีบุคลากรอยู่ ๔ คน ทำให้ช่วงควบคุมงานและการจัดทำเอกสารอื่น ๆ ต้องทำควบคู่กันทำให้งานล่าช้า , ส่วนการสำรวจพื้นที่ตามสภาพพื้นที่จริงในแต่ละแห่งแต่ละโครงการต้องใช้บุคลากรมากเพื่อช่วยในการสำรวจพื้นที่โครงการ เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในด้านขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามหน้าที่ในสายงาน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยความเดือดร้อนได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ประชาชนได้รับความเดือดร้อนก่อนโครงการจะมาทันห้วงเวลา <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> (๓.๑) กิจกรรมด้านการควบคุมงานได้มีการแบ่งงานระหว่างช่วงควบคุมงานและจัดทำเอกสารต่าง ๆ ออกเป็นช่วง ๆเพื่องานจะได้ไม่ล่าช้า (๓.๒) กิจกรรมด้านงานสำรวจออกแบบก่อสร้างสรรหาและบรรจุแต่งตั้งพนักงานให้เต็มตามแบบอัตรากำลังสามปีของ อบต.คูเมือง เร่งรัดดำเนินการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการสำรวจออกแบบโดยการจัดอบรมสัมมนาและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมกับสถาบันพัฒนาบุคลากรของท้องถิ่น และสถาบันต่าง ๆ พัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสำรวจออกแบบโดยการฝึกปฏิบัติช่วยเหลือประชาชนเพื่อให้เกิดความชำนาญ รวมทั้งการตัดสินใจกรณีเกิดภัยพิบัติความเดือดร้อน	

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๔.๑) ปรับปรุงระบบสารสนเทศของ อบต.คูเมือง เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเตอร์เน็ต ให้ทันสมัย พร้อมใช้งานในการสืบค้นข้อมูลสภาพแวดล้อมภายนอก เช่น ราคากลางของสินค้าวัสดุก่อสร้าง,สภาพอากาศ จากกรมอุตุนิยมวิทยา และสืบค้นข้อมูล ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้ระบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองช่าง อบต.คูเมือง	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

(๑) กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

(๒) กิจกรรมบริหารงานบุคลากร การขาดบุคลากรมาปฏิบัติงานในสายงานสำรวจและออกแบบ

ผลการประเมินการติดตามประเมินการควบคุม แบบติดตาม ค.๓ กิจกรรมด้านการประเมินราคาค่าก่อสร้าง การประมาณราคากลาง มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว สำหรับกิจกรรมด้านการบริหารงานบุคลากร การขาดบุคลากรมาปฏิบัติหน้าที่ในสายงานสำรวจออกแบบก่อสร้าง ยังไม่บรรลุภารกิจเนื่องจากยังไม่มีการสรรหาและบรรจุแต่งตั้งซึ่งต้องติดตามผล ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน นายศักดิ์ชัย กาสังกร
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
วันที่ ๔ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานกันระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนในการเก็บข้อมูลรวมถึงเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ รูปแบบและวิสัยทัศน์ของคณะผู้บริหารเหมาะสมต่อการบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย คณะผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญและกำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ที่เกิดประสิทธิภาพต่อองค์กรโดยรวม	สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง โดยภาพรวมมีความเหมาะสมทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒.การประเมินความเสี่ยง การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ของส่วนงานย่อยมีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ทำให้งานสำเร็จลุล่วงตามแผนงานและงบประมาณที่วางไว้รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด คณะผู้บริหารได้กำหนดความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดความผิดพลาดทั้งปัจจัยจากภายในและภายนอกทำให้ส่วนงานย่อยไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ นอกจากนี้ยังมีการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดรวมถึงกลไกที่จะสามารถจัดการกับความเสี่ยงเหล่านั้นได้	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีการประเมินความเสี่ยงตามเอกสารคำแนะนำ :การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนดนโยบายและมาตรการในการปฏิบัติที่จะสามารถสร้างกิจกรรมและรูปแบบของการควบคุมทำให้เกิดผลสำเร็จ ซึ่งกิจกรรมเหล่านี้จะทำให้ผู้บริหารเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละส่วนงาน ทำให้เกิดความระมัดระวังและหลีกเลี่ยงจากความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ในภาพรวมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมเพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร แต่การระบุความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมอาจไม่ทั่วถึงและครอบคลุมทุกปัญหา
๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ส่วนงานย่อย ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานการเก็บรวบรวมข้อมูลการบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการดำเนินงานอื่น และได้มีการนำสื่อสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลเกิดความมั่นใจในการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม
๕.การติดตามประเมินผล การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน การประเมินคุณภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนงานย่อย โดยกำหนดวิธีในการปฏิบัติและติดตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหารในการติดตาม ในกรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องจะต้องกำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่สามารถแก้ไขข้อบกพร่องนั้นได้ในทันที	การประเมินผลการติดตามการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ค่อนข้างดี

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้กำหนดโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในและเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร ซึ่งยังมีบางส่วนงานที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยังมีบางกิจกรรมที่การควบคุม ไม่เพียงพอและทั่วถึงอาจกำหนดการควบคุมในทุกจุดที่สำคัญเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

ลายมือชื่อ

(นางสุภาพ สิทธิสอน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๔ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<u>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจนมีนโยบายและระบบการบริหารงานที่ชัดเจนมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษาฯ สร้างจิตสานึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่างๆกิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างวิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” พบว่าการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงานเป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายัง มีความใหม่นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่าง ไม่ชัดเจน จำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายกำหนดกิจกรรมการบริหารการศึกษา จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ศพด.อย่างเพียงพอ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับและลดข้อผิดพลาดกิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณด้านการจัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯและตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอนให้มีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน	**ผลการประเมิน** พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจตามโครงสร้าง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า งานฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน งานฝ่ายธุรการมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี 4 กิจกรรม คือ 1. กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 2. กิจกรรม ด้านการบริหารการศึกษา 3. กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น 4. กิจกรรม การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจทั้ง 4 กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตาม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<u>2. การประเมินความเสี่ยง</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเป็นต้น	กองการศึกษาฯ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ - เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านการเงิน การบัญชีและงานพัสดุอย่างเพียงพอ - บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย ศพด. เอง ต้องอาศัยทาง อบต.จัดหาให้ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง
<u>3. กิจกรรมการควบคุม</u> หน่วยงานได้ดำเนินการการตามงบประมาณที่ ได้รับการจัดสรรตามแผนและข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ไน ปีงบประมาณ 2562 เสร็จเรียบร้อยตามระยะเวลาที่ กำหนดมอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษา และจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถ ประเมินผลได้ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนากอง การศึกษาทั้งงานด้านแผนฯและงบประมาณที่ต้องใช้ ในแต่ละปี จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังนี้ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการบัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง -มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางดำเนินงาน	จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังนี้ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการบัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง -มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางดำเนินงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<u>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> 1. ทำหนังสือเชิญผู้ปกครองมาประชุมเกี่ยวกับการ จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ 2. จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและกิจกรรมโครงการต่างๆของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ 3. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการ ดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ ในด้านต่าง ๆ 4. นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการ ปฏิบัติราชการ ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ	สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีการเข้าร่วมกิจกรรมในการจัดโครงการต่างๆของแต่ละชุมชนและการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย
<u>5. การติดตามประเมินผล</u> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานความเหมาะสมของนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับงานด้านศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่นไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตามดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษากฎหมายระเบียบและข้อบังคับให้ชัดเจน

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน 4 กิจกรรม ที่ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้น

1. กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
2. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา
3. กิจกรรมงานด้านศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น
4. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

ทั้ง 4 กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอ คือ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา และกิจกรรมงานด้านศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น บรรลุวัตถุประสงค์ได้ระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม คือ กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เพื่อผลสัมฤทธิ์ของงาน และความถูกต้องในความพร้อมให้การตรวจสอบ ในการเสนอต่อองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ต้นสังกัด และเปิดเผยต่อสาธารณชน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางพรธิดา สาระวัน)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

รก.ผอ.กองการศึกษาฯ

วันที่ ๙ ก.ค. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๔

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างขององค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม ส่วนงานย่อยบางหน่วยงานซึ่งยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุง
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่จะกำหนดเอกสารคำแนะนำ: การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามในการระบุและประเมินความเสี่ยงก็ยังมีจุดอ่อนจากปัจจัยภายในและภายนอก แต่ถึงอย่างไร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ก็ได้จัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดสำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรมย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสมในระดับปานกลาง
๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	การติดตามประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ้มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามสมควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้หัวหน้าแต่ละส่วนสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด รวมทั้งสร้างจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

ชื่อ ผู้รายงาน
(นางศิริยุพิน วิริยะสุชน)
ตำแหน่ง นักบริหารงานสวัสดิการสังคม
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานกันระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนในการเก็บข้อมูลรวมถึงเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ รูปแบบและวิสัยทัศน์ของคณะผู้บริหารเหมาะสมต่อการบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย คณะผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญและกำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ที่เกิดประสิทธิภาพต่อองค์กรโดยรวม	สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง โดยภาพรวมมีความเหมาะสมทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒.การประเมินความเสี่ยง การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร วัตถุประสงค์ของส่วนงานย่อยมีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ทำให้งานสำเร็จลุล่วงตามแผนงานและงบประมาณที่วางไว้รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด คณะผู้บริหารได้กำหนดความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดความผิดพลาดทั้งปัจจัยจากภายในและภายนอกทำให้ส่วนงานย่อยไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ นอกจากนี้ยังมีการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดรวมถึงกลไกที่จะสามารถจัดการกับความเสี่ยงเหล่านั้นได้	กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีการประเมินความเสี่ยงตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร มีการกำหนดนโยบายและมาตรการในการปฏิบัติที่จะสามารถสร้างกิจกรรมและรูปแบบของการควบคุมทำให้เกิดผลสำเร็จ ซึ่งกิจกรรมเหล่านี้จะทำให้ผู้บริหารเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละส่วนงาน ทำให้เกิดความระมัดระวังและหลีกเลี่ยงจากความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ในภาพรวมของกองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมเพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร แต่การระบุความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมอาจไม่ทั่วถึงและครอบคลุมทุกปัญหา
๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร ส่วนงานย่อย ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานการเก็บรวบรวมข้อมูลการบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการดำเนินงานอื่น และได้มีการนำสื่อสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลเกิดความมั่นใจในการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม
๕.การติดตามประเมินผล การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน การประเมินคุณภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนงานย่อย โดยกำหนดวิธีในการปฏิบัติและติดตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหารในการติดตาม ในกรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องจะต้องกำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่สามารถแก้ไขข้อบกพร่องนั้นได้ในทันที	การประเมินผลการติดตามการควบคุมภายในของกองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ค่อนข้างดี

ผลการประเมินโดยรวม

กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้กำหนดโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในและเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร ซึ่งยังมีบางส่วนงานที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กองส่งเสริมการเกษตร ยังมีบางกิจกรรมที่การควบคุม ไม่เพียงพอและทั่วถึงอาจกำหนดการควบคุมในทุกจุดที่สำคัญเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

ลายมือชื่อ

(นางสุภาพ สิทธิสอน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๔ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๑) กิจกรรมจัดประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นซึ่งเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี (๒) กิจกรรมการบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติแหล่งน้ำและพื้นที่ป่าชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่ออนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	-มีการสำรวจปัญหาและความต้องการของประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่นผ่านกระบวนการประชาคมหมู่บ้านโดยขอความอนุเคราะห์จากกำนันผู้/ใหญ่บ้าน - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการบุกรุกที่สาธารณประโยชน์ของ อบต.คูเมือง	-ผลการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง - ผลการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	-ประชาชนเข้าร่วมประชาคมแผนพัฒนาค่อนข้างน้อย -กลุ่มผู้เข้าร่วมประชาคมยังเป็นคนเฉพาะกลุ่มไม่หลากหลายในด้านอายุ,อาชีพทำให้ได้ข้อมูลไม่ครอบคลุม -ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม -ประชาชนบางกลุ่มเข้าบุกรุกทำกินในที่สาธารณะประโยชน์	-ประชาชนส่วนมากยังขาดความร่วมมือ -ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ	- ออกประชาคมแผนพัฒนาโดยมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทุกกลุ่มเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและเข้าร่วมประชาคมมากขึ้น - ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติฯทางสื่อต่างๆให้ประชาชนได้รับทราบ -ออกมาตรการป้องกันและควบคุมการบุกรุกที่สาธารณประโยชน์	๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ สำนักงานปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ สำนักงานปลัด-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๓) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชน (๔) กิจกรรมการดำเนินงานของหน่วยกู้ชีพ และบริการทางแพทย์ฉุกเฉิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้บริการประชาชนในงานด้านแพทย์ฉุกเฉิน (EMS)	-มีการดำเนินการป้องกันการแพร่ระบาดยาเสพติดโดยจัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดระดับตำบล -มีการดำเนินการให้บริการทางการแพทย์ฉุกเฉินตลอด ๒๔ ชม.	-ผลการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง -มีการให้ประชาชนกรอกแบบสอบถามในการรับการบริการจากหน่วยกู้ชีพทางการแพทย์ฉุกเฉิน	-เยาวชนในชุมชนยังเสี่ยงต่อการเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด -การออกให้บริการอาจเกิดความล้าช้า เนื่องจากระยะทางในการให้บริการห่างไกล และความล้าช้าจากการประสานงานจากผู้รับบริการ	-เยาวชนในชุมชนยังเสี่ยงต่อการเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด -มีการดำเนินการให้บริการทางการแพทย์ฉุกเฉินตลอด ๒๔ ชม.	-กำหนดแผนการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของยาเสพติด - ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาลในการดำเนินการกิจกรรมการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดยาเสพติดในพื้นที่ตำบล -การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รู้และเข้าใจถึงขั้นตอนการขอรับบริการให้ถูกต้องตามขั้นตอน เพื่อความสะดวกและรวดเร็วในการออกให้บริการของหน่วยบริการทางแพทย์ฉุกเฉิน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ สำนักงานปลัด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ สำนักงานปลัด-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีน้ำอุปโภค-บริโภค ที่เพียงพอในฤดูแล้ง	-จัดทำแผนเฉพาะกิจ เพื่อเตรียมความพร้อมในการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้ง ประจำปี ๒๕๖๐	- การจัดทำแผนเฉพาะกิจเตรียมการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้งประจำปี ๒๕๖๐ มีผลดีต่อการการควบคุมระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	-ประชาชนมีน้ำไม่เพียงพอต่อความต้องการในฤดูแล้ง เนื่องจากได้รับผลกระทบจากฝนทิ้งช่วง และประชาชนส่วนใหญ่ในตำบลประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำให้ขาดแคลนน้ำเพื่อการเกษตร	-ประชาชนส่วนมากยังปลูกพืชใช้น้ำอยู่	-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนกักเก็บน้ำไว้ใช้ในช่วงฤดูแล้ง และให้ตระหนักถึงการใช้น้ำอย่างประหยัด	เมษายน ๒๕๖๒ สำนักงานปลัด
(๖) กิจกรรมการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องของตำบลให้เป็นที่รู้จักของคนทั่วไป	- การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวยังขาดงบประมาณในการนำมาพัฒนาและปรับปรุง	-การติดตามผลหลังการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยว	-ขาดงบประมาณในการนำมาพัฒนาและปรับปรุง เนื่องจากงบประมาณของทาง อบต. ไม่เพียงพอที่จะนำมาปรับปรุงให้แล้วเสร็จในครั้งเดียวได้	-การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวยังขาดงบประมาณในการนำมาพัฒนาและปรับปรุง	- จัดหางบประมาณจากหน่วยงานอื่น เพื่อมาใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวภายในตำบลคูเมือง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวลัดดาวรรณ์ บัวพัฒน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

แบบ ปค.5

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่อยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่อยงานที่รับผิดชอบ
1.กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การบริการรับเงิน-รายจ่าย การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง -เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน -เพื่อให้สามาณดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน -เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	-มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี -หน่อยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง -หน่อยงนผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย	-ถือปฏิบัติตาระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่2) พ.ศ.2548 โดยเคร่งครัด -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร -จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน	-สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน -มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายในแต่ละรายงาน -มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน-บัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน	-การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน -มีการเร่งรดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	- ให้หัวหน้าหน่อยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย -เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	- นวก.การเงินฯ - ผอ.กองคลัง

แบบ ปค.5

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่อยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่อยงานที่รับผิดชอบ
<u>2.ฝ่ายพัฒนารายได้</u> 1.กิจกรรมงานแผนที่ <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณการบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม -เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น	จากการประเมินความเสี่ยงได้มีการปรับปรุงความเสี่ยง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่แล้วเสร็จ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม จึงต้องควบคุมต่อไป	-ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน พ.ศ. 2537 -มีการติกตามประเมินผลจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	-เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ -ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากเงินเป็นประจำ	-ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนามเนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	-ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน -จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อจ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อให้งานแล้วเสร็จตามภารกิจ -อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำแผนที่แม่บทซึ่งต้องมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในด้านนี้มาช่วยดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว	- จพ.จัดเก็บรายได้ฯ - ผอ.กองคลัง - กองช่าง

แบบ ปค.5

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่อยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่อยงานที่รับผิดชอบ
2.กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ **<u>วัตถุประสงค์</u>** -เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายละเอียดครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับฝ่ายและเกิดประโยนช์สูงสุดเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ -เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ -เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้นำเงินรายได้ที่จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย	-แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน -ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ -มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่รายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ -งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีบำรุงท้องที่ได้ -เกิดความสับสนของการยุบรวมพื้นที่กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างเคียว	-กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุมเพื่อป้องกันความผิดพลาด -หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ร่วมวางแผนการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจพื้นที่ด้วย -ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ -การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	-การปฏิบัติงานจะต้องยึดระเบียบกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ -ทำหนังสือแจ้งผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อขายที่ดินในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงานจัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้งเพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	-ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี -ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้ยอดภาษีค้างชำระ -ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	-จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี -ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี -ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น -ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน -กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการสรรหาบุคลากรที่ตรงตามตำแหน่งตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่งที่ชัดเจน	- จพ.จัดเก็บรายได้ฯ - ผอ.กองคลัง

แบบ ปค.5

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่อยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่อยงานที่รับผิดชอบ
3.กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การวางแผน การใช้ จัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปตามความเหมาะสม คุ้มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการประชาชน มีระบบการควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน -ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน -การใช้จ่าย งบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมาย หรือระเบียบข้อบังคับ	-ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมายในงานพัสดุ -การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ -มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ -มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง โดยตำแหน่งรับผิดชอบ	-การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ -มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมาก -มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	-เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน -การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่าย ช้า -มีระเบียบกฎหมยที่ออกมาใช้บังคับใหม่ -พัสดุบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ยังไม่มีการจำหน่าย	-กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุม วัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา -มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	-นวก.พัสดุฯ -ผอ.กองคลัง

ลงชื่อ.....
นางกรรณิการ์ สิงห์พันธ์
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

แบบ ปค.๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๕)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ (๖)
(๑) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การสรรหาบุคลากรมาบรรจุแต่งตั้งในสายงานสำรวจออกแบบ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถปฏิบัติงานด้านงานสำรวจและออกแบบก่อสร้างของ อบต.คูเมือง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	(๑) คำสั่งแบ่งงาน อบต.คูเมือง กองช่าง อบต.คูเมือง ที่๒๑๘/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๘	(๑) ถ้าออกควบคุมงานนอกพื้นที่งานภายในสำนักงานก็จะหยุดชะงักเกิดความล่าช้าเพราะบุคลากรน้อย ช่วยเหลือประชาชนในกรณีเกิดความเดือดร้อนไม่เต็มประสิทธิภาพ (๒) ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามตำแหน่งหน้าที่ในสายงานสำรวจ	(๑)ผลการดำเนินงานการควบคุมงานทำไปพร้อมๆกับงานเอกสารอื่นๆดำเนินการโดยแบ่งบุคลากรออกปฏิบัติงานนอกพื้นที่ (๒) ผลการสรรหาบรรจุแต่งตั้งพนักงานในสายงานสำรวจออกแบบก่อสร้างตามแผนอัตรากำลังสามปี ของ อบต.คูเมือง ยังไม่มีการบรรจุแต่งตั้ง	(๑) คำสั่งแบ่งงาน อบต.คูเมือง กองช่าง อบต.คูเมือง ที่๒๑๘/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๘	(๑) สรรหาและบรรจุพนักงานในสายงานสำรวจออกแบบ ตามแผนอัตรากำลังสามปี ของ อบต.คูเมือง	การกองช่าง อบต.คูเมือง

ชื่อผู้รายงาน นายศักดิ์ชัย กาลจักร
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</u> บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด. <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ -เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	1. เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านการเงินและบัญชี 2. การเบิกจ่ายผิดพลาด	ส่งบุคลากรไปฝึกอบรมข้อระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	1. ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์ 2. ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมงบประมาณ รวมถึงบัญชีรายรับ รายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.คูเมือง	บุคลากร ไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	1. ให้กองคลังเป็นพี่เลี้ยงในการลงบัญชี การเบิกจ่าย รวมถึงการจัดเก็บเอกสาร 2. หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการตรวจสอบ ควบคุม การจัดทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง อย่างต่อเนื่อง 3. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	-บุคลากรฯ กองการศึกษาฯ -ผอ.กองการศึกษาฯ

แบบ ปค.๕

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. เพื่อให้งาน โครงการ กิจกรรม ต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒. เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า ๓. เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน	๑.๑ การกำหนดโครงการ กิจกรรมยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ ๒.๑ ความไม่พร้อมด้านงบประมาณ มีจำกัดและไม่เพียงพอ ๓.๑ ความไม่พร้อมด้านบุคลากร ขาดบุคลากรเฉพาะด้านในการปฏิบัติงาน	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย. ๖๑	๒.๑.๑ กำหนดโครงการ กิจกรรม ให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ ๓.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๔.๑.๑ กำหนดการวางแผน และสรรหาบุคลากรเพิ่มตามระเบียบของทางราชการ	๓๐ ก.ย. ๖๒ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	เป็นจุดอ่อนของการควบคุมที่พบในงวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย .๖๒ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งจะรายงานผลการติดตามการปรับปรุงในปีต่อไป (๓๐ ก.ย. ๖๓)

ผู้จัดทำ

(นางสุภาพ สิทธิสอน)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
วันที่ ๔ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</u> <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอนมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน -เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์ สื่อการเรียนการสอน และเครื่องเล่นพัฒนาการเด็กให้เพียงพอ ในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง เพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ให้เด็กได้เรียนรู้จากสื่อที่เป็นของจริง	บุคลากร ไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	1. มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจนและจัดทำบันทึกมอบหมายงานอย่างชัดเจน 2. ประชุม/ตรวจสอบกับคณะกรรมการศูนย์ฯ / ผู้ปกครองเพื่อประชุมการเรียนการสอน	1. สนับสนุนงบประมาณเพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ให้เด็กได้เรียนรู้ตามความจำเป็นและตามงบประมาณ มีการตรวจเยี่ยม 2. ประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของอบต. เพิ่มการตรวจสอบและความละเอียดรอบคอบของการจัดทำรายการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้มีความถูกต้องลดข้อผิดพลาด	1. เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติหน้าที่ยังต้องการความรู้ให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	1. มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวแนวทางการดำเนินงานของศูนย์ฯ 2. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง	-บุคลากรฯ กองการศึกษาฯ -ผอ.กองการศึกษาฯ

ชื่อผู้รายงาน.....
(นางพรธิดา สาระวัน)
นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ
รก.ผอ.กองการศึกษาฯ
วันที่ ๕ ๓.๓ ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<u>กิจกรรม</u> ด้านสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ชุมชนเกิดความเข้มแข็งพึ่งพาตนเองและมีคุณภาพชีวิตที่ดี - เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นเกิดการรวมกลุ่มและมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของตน	ปานกลาง	การกระตุ้นประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ของการเข้ามาร่วมแสดงความคิดเห็น พัฒนาชุมชนของตน จัดเวทีประชาคมทุกหมู่บ้าน	การควบคุมมีอยู่ไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากการไม่สนใจการแก้ไขปัญหาของคนในชุมชน	*<u>ความเสี่ยง</u>* ๑. การมอบให้ผู้นำชุมชนเป็นผู้แก้ไขปัญหาหาแนวทางแก้ไขเพียงผู้เดียว *<u>สาเหตุ</u>* เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการเสนอความคิดเห็นต่อการพัฒนาชุมชนในท้องถิ่น	มีคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม	กองสวัวดิการสังคม / ตลอดปีงบประมาณ ๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ด้านสังคมสงเคราะห์ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการ พร้อมทั้งควบคุมดูแลการบริหารงานของศูนย์สงเคราะห์ราษฎรประจำหมู่บ้าน - เพื่อให้ประชาชนที่ด้อยโอกาส ผู้สูงอาย คนพิการ ได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึงและเป็นธรรม	ปานกลาง	๑. ตั้งงบประมาณของ อปท.เองเพื่อช่วยเหลือ ๒. พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วนร่วมในการประชาคมแต่ละครั้ง	การควบคุมมีอยู่ไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ทั่วถึง กระบวนการประชาคมไม่รัดกุม เป็นการเลือกช่วยเหลือเฉพาะกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	<u>*ความเสี่ยง*</u> การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ทั่วถึงและเป็นธรรม กระบวนการประชาคมไม่รัดกุม <u>*สาเหตุ*</u> งบประมาณในการสงเคราะห์มีน้อยในขณะที่ผู้ขอรับการสงเคราะห์ที่ขึ้นบัญชีสำรองไว้มีเป็นจำนวนมาก	- การประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการสงเคราะห์ - ตั้งงบประมาณของ อบต. ให้กับผู้ป่วยเอดส์	กองสวัวดิการสังคม / ตลอดปีงบประมาณ ๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
					- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการคัดเลือกผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์และผู้ด้อยโอกาส - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการคัดค้านผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้ด้อยโอกาส	
<u>กิจกรรม</u> ด้านส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อพัฒนากลุ่มอาชีพ สำรวจข้อมูลกลุ่มอาชีพ แรงงาน สตรีเยาวชน - เสริมสร้างรายได้ให้กับสมาชิกกลุ่มอาชีพ ผู้ด้อยโอกาส	ปานกลาง	กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมา พร้อมทั้งสรุปปัญหา อุปสรรคการดำเนินงานของกลุ่ม	การควบคุมมีอยู่ไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีการติดตามผลการดำเนินงานของกลุ่มอาชีพและการรายงานกิจกรรมของกลุ่ม	*<u>ความเสี่ยง</u>* ๑. ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่องทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง *<u>สาเหตุ</u>* สมาชิกไม่เข้าใจวิธีการดำเนินงานของกลุ่ม	มีคำสั่งกำหนดหน้าที่งานและความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม	กองสวัวดิการสังคม / ตลอดปีงบประมาณ ๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
- เพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชน กลุ่มอาชีพ - เพื่อส่งเสริมให้เกิดการรวมกลุ่มของประชาชน						

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางศิริยุพิน วิริยะสุชน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค.๕

กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร ๑. เพื่อให้งาน โครงการ กิจกรรมต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑.๑ การกำหนดโครงการ กิจกรรม ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ	๑.๑.๑ กำหนดโครงการ กิจกรรม ให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ	๑.๑.๑.๑ประเมินความสำเร็จของโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ	๑.๑.๑.๑.๑ การกำหนดโครงการ กิจกรรมยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ	๑.๑.๑.๑.๑.๑ กำหนดโครงการ กิจกรรม ให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ	กองส่งเสริมการเกษตร/กำหนดเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๓
๒. เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า	๒.๑ ความไม่พร้อมด้านงบประมาณมีจำกัดและไม่เพียงพอ	๒.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย	๒.๑.๑.๑ สอบทานระบบการบริหารงานตามโครงการ / กิจกรรม	๒.๑.๑.๑.๑ ความไม่พร้อมด้านงบประมาณ มีจำกัดและไม่เพียงพอ	๒.๑.๑.๑.๑.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย	
๓. เพื่อให้มีการนำเทคโนโลยีทางการเกษตรและชีวภาพมาใช้ในการบริหารจัดการให้ครอบคลุมทุกด้าน	๓.๑ การนำเทคโนโลยีทางการเกษตรและชีวภาพมาใช้ยังไม่ครอบคลุม	๓.๑.๑ กำหนดการวางแผน การถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรและชีวภาพ ให้ชัดเจนและคลอบคลุม	๓.๑.๑.๑ ติดตามการบริหารจัดการด้านการเกษตรในการนำเทคโนโลยีทาง ชีวภาพมาใช้	๓.๑.๑.๑.๑ การนำเทคโนโลยีทางการเกษตรและชีวภาพมาใช้ยังไม่ครอบคลุม	๓.๑.๑ .๑.๑.๑.๑ กำหนดการวางแผน การถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรและชีวภาพ ให้ชัดเจนและคลอบคลุม	

ผู้จัดทำ

(นางสุภาพ สิทธิสอน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๔ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

แบบ ปค.๕

กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร ๑. เพื่อให้งาน โครงการ กิจกรรม ต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒. เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า ๓. เพื่อให้มีการนำเทคโนโลยีทางการเกษตรและชีวภาพมาใช้ในการบริหารจัดการให้ครอบคลุมทุกด้าน	๑.๑ การกำหนดโครงการ กิจกรรมยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ ๒.๑ ความไม่พร้อมด้านงบประมาณ มีจำกัดและไม่เพียงพอ ๓.๑ การนำเทคโนโลยีทางการเกษตรและชีวภาพมาใช้ยังไม่ครอบคลุม	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย. ๖๑	๑.๑.๑ กำหนดโครงการ กิจกรรม ให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ ๒.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๓.๑.๑ กำหนดการวางแผน การถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรและชีวภาพ ให้ชัดเจนและคลอบคลุม	๓๐ ก.ย. ๖๒ ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร	เป็นจุดอ่อนของการควบคุมที่พบในงวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย .๖๒ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งจะรายงานผลการติดตามการปรับปรุงในปีต่อไป (๓๐ ก.ย. ๖๓)

ผู้จัดทำ
(นางสุภาพ สิทธิสอน)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร
วันที่ ๔ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลตาคูเมืองได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมืองมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑.กิจกรรมจัดประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๒.กิจกรรมการบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติแหล่งน้ำและพื้นที่ป่าชุมชน

๑.๓.กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑.๔.กิจกรรมการดำเนินงานของหน่วยกู้ชีพและบริการทางแพทย์ฉุกเฉิน

๑.๕.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง

๑.๖.กิจกรรมการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว

๑.๗.ด้านสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน

๑.๘.ด้านสังคมสงเคราะห์

๑.๙.ด้านส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

๑.๑๐.งานด้านพัฒนาคุณภาพชีวิตประชากรให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีโดยกิจกรรมงานด้านบุคลากรอัตราผู้ดูแลเด็กที่เหมาะสม

๑.๑๑.เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า

๑.๑๒.เพื่อให้มีการนำเทคโนโลยีทางการเกษตรและชีวภาพมาใช้ในการบริหารจัดการให้ครอบคลุมทุกด้าน

๑.๑๓.เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า

๑.๑๔.เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๑.๑๕.งานการเงินและบัญชี

๑.๑๖.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๑๗.งานจัดเก็บรายได้

๑.๑๘.กิจกรรม/.....

๑.๑๘.กิจกรรมบริหารงานบุคคลการสรรหาบุคลากรมาบรรจุแต่งตั้งในสายงานสำรวจออกแบบ

๒.การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.กิจกรรมจัดประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ออกประชาคมแผนพัฒนาโดยมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทุกกลุ่มเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและเข้าร่วมประชาคมมากขึ้น

๒.๒.กิจกรรมการบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติแหล่งน้ำและพื้นที่ป่าชุมชน

- ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติฯทางสื่อต่างๆให้ประชาชนได้รับทราบ

๒.๓.กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- กำหนดแผนการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของยาเสพติด

๒.๔.กิจกรรมการดำเนินงานของหน่วยกู้ชีพและบริการทางแพทย์ฉุกเฉิน

- การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รู้และเข้าใจถึงขั้นตอนการขอรับบริการให้ถูกต้องตามขั้นตอนเพื่อความสะดวกและรวดเร็วในการออกให้บริการของหน่วยบริการทางแพทย์ฉุกเฉิน

๒.๕.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง

-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนกักเก็บน้ำไว้ใช้ในช่วงฤดูแล้งและให้ตระหนักถึงการใช้น้ำอย่างประหยัด

๒.๖.กิจกรรมการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว

-จัดหางบประมาณจากหน่วยงานอื่นเพื่อมาใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวภายในตำบลคูเมือง

๒.๗.ด้านสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน

- มีคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม

๒.๘.ด้านสังคมสงเคราะห์

- การประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการสงเคราะห์

๒.๙.ด้านส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

- มีคำสั่งกำหนดหน้าที่งานและความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม

๒.๑๐.งานด้านพัฒนาคุณภาพชีวิตประชากรให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีโดยกิจกรรมงานด้านบุคลากรอัตราผู้ดูแลเด็กที่เหมาะสม

-มีการออกคำสั่งควบคุมภายในกองการศึกษาฯการประชุมหาทางออกร่วมกันของผู้ปฏิบัติงานกับผู้บังคับบัญชา

๒.๑๑.เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า

- จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑๒.เพื่อให้มีการนำเทคโนโลยีทางการเกษตรและชีวภาพมาใช้ในการบริหารจัดการให้ครอบคลุมทุกด้าน

-กำหนดการวางแผนการถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรและชีวภาพให้ชัดเจนและครอบคลุม

๒.๑๓.เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า

- จัดสรร/.....

- จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑๔.เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน

- กำหนดการวางแผน และสรรหาบุคลากรเพิ่มตามระเบียบของทางราชการ

๒.๑๕.งานการเงินและบัญชี

-ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๒.๑๖.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

-มีการแต่งตั้งนักวิชาการคลังชำนาญการปฏิบัติหน้าที่นักวิชาการพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๑๗.งานจัดเก็บรายได้

-มีการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๑๘.กิจกรรมบริหารงานบุคคลการสรรหาบุคลากรมาบรรจุแต่งตั้งในสายงานสำรวจออกแบบ

-สรรหาและบรรจุพนักงานในสายงานสำรวจออกแบบ ตามแผนอัตรากำลังสามปีของ อบต.คูเมือง

(นางกรรณิการ์ สิงห์พันธ์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒