

ที่ ยส ๗๔๘๐๑/๒๖๓ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร ๓๕๑๓๐

๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอมหาชนะชัย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายราชศักดิ์ สาระวัน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

สำนักปลัด
โทร.๐๔๕-๗๙๙๕๘๐

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
(งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

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

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

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

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวลัดดาวรรณ์ บัวพัฒน์)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบ ปค. ๔

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> <u>งานการเงินและบัญชี</u> ๑. **กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ** เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ **๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)** เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจและเรียนรู้ในระบบต่างๆของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ทำให้ไม่สามารถรายงานผลได้ครบถ้วนทุกขั้นตอน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ <u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> **๑. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง** ๑.๑ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัด การจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> **๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** ๑.๑ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบแต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษี ๑.๒ เกิดสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และไม่มีการจัดทาแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน ๑.๓ สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการมาชำระภาษีทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ทางอบต. ทราบ	- **กองคลัง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๓๔๒ / ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ ในภารกิจ ๓ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายในผลการประเมิน โดยมีกิจกรรมที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงและยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมจำนวน 5 กิจกรรม ประกอบด้วย ๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ๒. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๓. กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๔. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๕. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลัง และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น <u>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</u> การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า - มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน - ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีการปรับปรุงใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ หรือวิธีปฏิบัติยังไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลา <u>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลางซึ่งจากการประเมินพบว่า - การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย - มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า <u>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</u> การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า - ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี - ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน - ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษี	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ องค์กรได้มีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ทั้ง ๓ กิจกรรมมีการควบคุม ดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - องค์กรได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงาน การรวบรวมข้อมูล การบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการดำเนินงานอื่นและได้มีการนำสื่อสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทาให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลโดยนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ใช้ระบบอินเตอร์เน็ต และหนังสือราชการเพื่อประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ - มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคระรัฐมนตรี แนวทางปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วมการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ขององกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	- จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

<u>สรุปผลการประเมิน</u>

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ผลการประเมินตาม แบบ ปค. ๕ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน , มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน และการเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เจ้าหน้าที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง

๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ 100% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และยังอยู่ในช่วงดาเนินการจัดทาทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชาระภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษี

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางกรรณิการ์ สิงห์พันธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> กิจกรรมด้าน "การจัดทำงานใน กองช่าง ดังนี้" (๑๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของการออกควบคุมงานซึ่งมีบุคลากร ๔ คน ซึ่งการแบ่งงานที่มีอยู่มากเป็นไปได้ยาก เนื่องจากถ้าออกควบคุมงานงานภายในก็จะล่าช้าตามไปด้วย (๑๒) การปฏิบัติภารกิจด้านการบริหารงานบุคคลของ อบต.คูเมือง เกิดภาวะขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตามตำแหน่งหน้าที่หรือภารกิจมาปฏิบัติหน้าที่ใน งานสำรวจพื้นที่เพื่อออกแบบและเขียนแบบก่อสร้าง <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> 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,ออกแบบก่อสร้างทำให้งานภายในล่าช้า (๒) กิจกรรมด้านบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน <u>ข้อสรุป</u> จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจ ๒ กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการแบ่งเวลาควบคุมงานและการจัดทำเอกสาร ,สำหรับกิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคลไม่เพียงพอ รอการสรรหาบุคลากรมาบรรจุแต่งตั้งในส่วนงานและ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๔.๑) ปรับปรุงระบบสารสนเทศของ อบต.คูเมือง เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเตอร์เน็ต ให้ทันสมัย พร้อมใช้งานในการสืบค้นข้อมูลสภาพแวดล้อมภายนอก เช่น ราคากลางของสินค้าวัสดุก่อสร้าง,สภาพอากาศ จากกรมอุตุนิยมวิทยา และสืบค้นข้อมูล <u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u> 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 กาลจักร
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

การประเมินการควบคุมภายในของ**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง** สำหรับงวดตั้งแต่**วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔** ได้ดำเนินการตาม**แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน** ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร**คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖** ระบบการควบคุมภายในของ**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ**กองส่งเสริมการเกษตร** สำหรับงวดตั้งแต่**วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔** เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การกำหนดโครงการ กิจกรรมยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ
๒. ความไม่พร้อมด้านงบประมาณ มีจำกัดและไม่เพียงพอ
๓. ความไม่พร้อมด้านบุคลากร ขาดบุคลากรเฉพาะด้านในการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นางสาววิมลลักษณ์ พิมพ์หล้า)

ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ

วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม ๒๕๖๓

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

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

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม <u>การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> มีการกำหนดนโยบายและมาตรการในการปฏิบัติที่จะสามารถสร้างกิจกรรมและรูปแบบของการควบคุมทำให้เกิดผลสำเร็จ ซึ่งกิจกรรมเหล่านี้จะทำให้ผู้บริหารเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละส่วนงาน ทำให้เกิดความระมัดระวังและหลีกเลี่ยงจากความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ในภาพรวมของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมเพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร แต่การระบุความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมอาจไม่ทั่วถึงและครอบคลุมทุกปัญหา
๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร <u>การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> ส่วนงานย่อย ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานการเก็บรวบรวมข้อมูลการบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการดำเนินงานอื่น และได้มีการนำสื่อสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลเกิดความมั่นใจในการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม
๕.การติดตามประเมินผล <u>การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน การประเมินคุณภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนงานย่อยโดยกำหนดวิธีในการปฏิบัติและติดตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหารในการติดตาม ในกรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องจะต้องกำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่สามารถแก้ไขข้อบกพร่องนั้นได้ในทันที	การประเมินผลการติดตามการควบคุมภายในของ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ค่อนข้างดี

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้กำหนดโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในและเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร ซึ่งยังมีบางส่วนงานที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยังมีบางกิจกรรมที่การควบคุม ไม่เพียงพอและทั่วถึงอาจกำหนดการควบคุมในทุกจุดที่สำคัญเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

ลายมือชื่อ

(นางสาววิมลลักษณ์ พิมพ์หล้า)

ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ

วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม ๒๕๖๓

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2563

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
1. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจนมีนโยบายและระบบการบริหารงานที่ชัดเจนมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษาฯ <u>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี พบว่า</u> การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงานเป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษา ตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่าง ไม่ชัดเจน จำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายกำหนดกิจกรรมการบริหารการศึกษา จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ศพด.อย่างเพียงพอ <u>กิจกรรมพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ด้านโครงสร้างพื้นฐาน)</u> ขาดงบประมาณในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน รวมทั้งการดำเนินการที่ใช้งบประมาณให้เป็นไปตามตัวชี้วัด ของการดำเนินงานมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> การปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายฉบับใหม่ ที่กำหนดให้ทำตามและถือปฏิบัติ ตลอดจนนโยบายทางสังคม เช่น รัฐบาล ,จังหวัด หรือผู้บริหารองค์กร <u>วัตถุประสงค์</u> 1. เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาดกิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านการมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน 2. เพื่อให้สถานศึกษาเป็นสถานศึกษาที่มีความพร้อมด้านอาคารสถานที่ที่เอื้อต่อการจัดการเรียนการสอน และเพิ่มความสะดวก เอื้อต่อการบริหารจัดการเป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติที่กำหนดไว้และมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกรองท้องถิ่น	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจตามโครงสร้าง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 พบว่า งานด้านจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้าง ,กิจกรรมบริหารงานการศึกษา ,กิจกรรมงานศาสนาและวัฒนธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี กิจกรรม คือ 1. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี 2. กิจกรรมพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ด้านโครงสร้างพื้นฐาน) <u>ข้อสรุป</u> จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจทั้ง 2 กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตาม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<u>2. การประเมินความเสี่ยง</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้ อย่างเหมาะสมมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ กฎหมายที่ให้ปฏิบัติ เป็นต้น	กองการศึกษาฯ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ - บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย งานด้านการเงินและบัญชี ยังมีความรู้ ความชำนาญด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ เพราะยังมีความรู้ไม่มากพอ ในการปฏิบัติงานบัญชีทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ -ขาดงบประมาณในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน รวมทั้งการดำเนินการที่ใช้งบประมาณให้เป็นไปตามตัวชี้วัด ของการดำเนินงานมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ
<u>3. กิจกรรมการควบคุม</u> หน่วยงานได้ดำเนินการตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรตามแผนงานและข้อบัญญัติงบประมาณ 2563 เสร็จเรียบร้อย ตามระยะเวลาที่กำหนด มอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษา และจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรม สามารถประเมินผลได้ ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนากองการศึกษาทั้งงานด้านแผนฯ และงบประมาณที่ต้องใช้ จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังนี้ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการบัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน -การทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง -มีการจัดทำแผนปฏิทินการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ และแนวทางดำเนินงาน	จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยง ดังนี้ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการบัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง -มีการจัดทำแผนปฏิทินการปฏิบัติงานประจำปี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<u>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> 1. ทำหนังสือเชิญคณะกรรมการ,ผู้ที่เกี่ยวข้อง มาประชุมเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติการต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ 2. จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและกิจกรรมโครงการต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ 3. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในด้านต่าง ๆ 4. นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการ ปฏิบัติราชการ ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ	สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กร และหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรมีการเข้าร่วมกิจกรรมและการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย เช่น ห้องไลน์กลุ่ม ,เฟซบุ๊ค ฯลฯ
<u>5. การติดตามประเมินผล</u> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ งานด้านการเงินและบัญชี งานด้านกิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตามดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับให้ชัดเจน

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน 2 กิจกรรม ที่ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้น

1. กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
2. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (ด้านโครงสร้างพื้นฐาน)

ทั้ง 2 กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอ คือ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา และกิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น บรรลุวัตถุประสงค์ได้ระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม คือ กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (ด้านโครงสร้างพื้นฐาน) เพื่อผลสัมฤทธิ์ของงาน และความถูกต้องในความพร้อมให้การตรวจสอบ ในการเสนอต่อองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ต้นสังกัด และเปิดเผยต่อสาธารณชน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางพรธิดา สาระวัน)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

วันที่.....

แบบ ปค. ๔

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 และวิธีการควบคุมตามสมควร แก่กรณี และสั่งกำชับให้หัวหน้าแต่ละส่วนสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด รวมทั้งสร้างจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

ชื่อ ผู้รายงาน
(นางศิริยุพิน วิริยะสุชน)
ตำแหน่ง นักบริหารงานสวัสดิการสังคม
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานกันระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนในการเก็บข้อมูลรวมถึงเผยแพร่ประชาสัมพันธ์รูปแบบและวิสัยทัศน์ของคณะผู้บริหารเหมาะสมต่อการบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล 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 การประเมินคุณภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนงานย่อยโดยกำหนดวิธีในการปฏิบัติและติดตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหารในการติดตาม 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 ๑๔ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๑) กิจกรรมจัดประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นซึ่งเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	-มีการสำรวจปัญหาและความต้องการของประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่นผ่านกระบวนการประชาคมหมู่บ้านโดยขอความอนุเคราะห์จากกำนันผู้/ใหญ่บ้าน	-ผลการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	-ประชาชนเข้าร่วมประชาคมแผนพัฒนาค่อนข้างน้อย -กลุ่มผู้เข้าร่วมประชาคมยังเป็นคนเฉพาะกลุ่มไม่หลากหลายในด้านอายุ,อาชีพทำให้ได้ข้อมูลไม่ครอบคลุม	-ประชาชนส่วนมากยังขาดความร่วมมือ	- ออกประชาคมแผนพัฒนาโดยมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทุกกลุ่มเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและเข้าร่วมประชาคมมากขึ้น	๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ สำนักงานปลัด
(๒) กิจกรรมการบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติแหล่งน้ำและพื้นที่ป่าชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่ออนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการบุกรุกที่สาธารณประโยชน์ของอบต.คูเมือง	- ผลการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	-ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม -ประชาชนบางกลุ่มเข้าบุกรุกทำกินในที่สาธารณะประโยชน์	-ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ	- ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติฯทางสื่อต่างๆให้ประชาชนได้รับทราบ -ออกมาตรการป้องกันและควบคุมการบุกรุกที่สาธารณประโยชน์	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สำนักงานปลัด-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๓) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชน	-มีการดำเนินการป้องกันการแพร่ระบาดยาเสพติดโดยจัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดระดับตำบล	-ผลการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	-เยาวชนในชุมชนยังเสี่ยงต่อการเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด	-เยาวชนในชุมชนยังเสี่ยงต่อการเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด	-กำหนดแผนการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของยาเสพติด - ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาลในการดำเนินการกิจกรรมการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดยาเสพติดในพื้นที่ตำบล	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สำนักงานปลัด
(๔) กิจกรรมการดำเนินงานของหน่วยกู้ชีพ และบริการทางแพทย์ฉุกเฉิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้บริการประชาชนในงานด้านแพทย์ฉุกเฉิน (EMS)	-มีการดำเนินการให้บริการทางการแพทย์ฉุกเฉินตลอด ๒๔ ชม.	-มีการให้ประชาชนกรอกแบบสอบถามในการรับการบริการจากหน่วยกู้ชีพทางการแพทย์ฉุกเฉิน	-การออกให้บริการอาจเกิดความล้าช้า เนื่องจากระยะทางในการให้บริการห่างไกล และความล้าช้าจากการประสานงานจากผู้รับบริการ	-มีการดำเนินการให้บริการทางการแพทย์ฉุกเฉินตลอด ๒๔ ชม.	-การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รู้และเข้าใจถึงขั้นตอนการขอรับบริการให้ถูกต้องตามขั้นตอน เพื่อความสะดวกและรวดเร็วในการออกให้บริการของหน่วยบริการทางแพทย์ฉุกเฉิน	๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สำนักงานปลัด-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีน้ำอุปโภค-บริโภค ที่เพียงพอในฤดูแล้ง	-จัดทำแผนเฉพาะกิจ เพื่อเตรียมความพร้อมในการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้งประจำปี ๒๕๖๐	- การจัดทำแผนเฉพาะกิจเตรียมการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้งประจำปี ๒๕๖๐ มีผลดีต่อการการควบคุมระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	-ประชาชนมีน้ำไม่เพียงพอต่อความต้องการในฤดูแล้ง เนื่องจากได้รับผลกระทบจากฝนทิ้งช่วงและประชาชนส่วนใหญ่ในตำบลประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำให้ขาดแคลนน้ำเพื่อการเกษตร	-ประชาชนส่วนมากยังปลูกพืชใช้น้ำอยู่	-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนกักเก็บน้ำไว้ใช้ในช่วงฤดูแล้ง และให้ตระหนักถึงการใช้น้ำอย่างประหยัด	เมษายน ๒๕๖๓ สำนักงานปลัด
(๖) กิจกรรมการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องของตำบลให้เป็นที่รู้จักของคนทั่วไป	- การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวยังขาดงบประมาณในการนำมาพัฒนาและปรับปรุง	-การติดตามผลหลังการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยว	-ขาดงบประมาณในการนำมาพัฒนาและปรับปรุงเนื่องจากงบประมาณของทาง อบต. ไม่เพียงพอที่จะนำมาปรับปรุงให้แล้วเสร็จในครั้งเดียวได้	-การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวยังขาดงบประมาณในการนำมาพัฒนาและปรับปรุง	- จัดหางบประมาณจากหน่วยงานอื่น เพื่อมาใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวภายในตำบลคูเมือง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวลัดดาวรรณ์ บัวพัฒน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.คูเมือง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ภาระกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภาระกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **๑. งานการเงินและบัญชี** **การรับและเบิกจ่ายเงิน** **วัตถุประสงค์การควบคุม** ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. การเบิกจ่ายไม่ทันตามระเบียบที่กำหนด ๒. ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) ยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็ญบรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบ ประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนด โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ กองคลัง

แบบ ปค. ๕

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.คูเมือง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ภาระกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภาระกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> <u>๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ ควบคุมได้ยาก	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. เอกสาประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	๒. ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมศึกษา ระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓ กองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.คูเมือง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ภาระกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภาระกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **๓. งานจัดเก็บรายได้** **วัตถุประสงค์การควบคุม** ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ	๑. การบันทึกข้อมูลภาษีในแบบประเมินยังไม่ครบถ้วนในบางรายการ	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. เจ้าหน้าที่หรือผู้ได้รับมอบหมายจำเป็นต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายอาจเกิดขึ้นก่อนนำส่งคณะกรรมการนำฝากเงินได้ จึงต้องอาศัยจิตสำนึกและการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบสูง	๑. ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามภาษีค้างชาระได้ ๒. ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน ๓. มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต	๑. มีการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการรับเงินตามขั้นตอน ๓. ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมศึกษา ระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๖๓ กองคลัง

(ลงชื่อ)..ผู้รายงาน

(นางกรรณิการ์ สิงห์พันธ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบ ปค.๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๕)	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ (๖)
(๑) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การสรรหาบุคลากรมาบรรจุแต่งตั้งในสายงานสำรวจออกแบบ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถปฏิบัติงานด้านงานสำรวจและออกแบบก่อสร้างของ อบต.คูเมือง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	(๑) คำสั่งแบ่งงาน อบต.คูเมือง กองช่าง อบต.คูเมือง ที่ ๒๑๘/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๘	(๑) ถ้าออกควบคุมงานนอกพื้นที่งานภายในสำนักงานก็จะหยุดชะงัก เกิดความล่าช้าเพราะบุคลากรน้อย ช่วยเหลือประชาชนในกรณีเกิดความเดือดร้อนไม่เต็มประสิทธิภาพ (๒) ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามตำแหน่งหน้าที่ในสายงานสำรวจ	(๑)ผลการดำเนินงานการควบคุมงานทำไปพร้อมๆกับงานเอกสารอื่นๆดำเนินการ โดยแบ่งบุคลากรออกปฏิบัติงานนอกพื้นที่ (๒) ผลการสรรหาบรรจุแต่งตั้งพนักงานในสายงานสำรวจออกแบบก่อสร้างตามแผนอัตรากำลังสามปีของ อบต.คูเมือง ยังไม่มีการบรรจุแต่งตั้ง	(๑) คำสั่งแบ่งงาน อบต.คูเมือง กองช่าง อบต.คูเมือง ที่ ๒๑๘/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๘	(๑) สรรหาและบรรจุพนักงานในสายงานสำรวจออกแบบ ตามแผนอัตรากำลังสามปีของ อบต.คูเมือง	การกองช่าง อบต.คูเมือง

ชื่อผู้รายงาน นายศักดิ์ชัย กาศจักร
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2563

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>**กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี**</u> บุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานการเงินและบัญชี (ครู) ยังมีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด. ไม่ดีพอ <u>**วัตถุประสงค์**</u> -เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ -เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	1. เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านการเงินและบัญชี 2. การเบิกจ่ายผิดพลาด	ส่งบุคลากรไปฝึกอบรมข้อระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องใหม่ๆ	ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมงบประมาณ รวมถึงบัญชีรายรับ รายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง	บุคลากร ไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	1. ให้กองคลังเป็นพี่เลี้ยงในการลงบัญชี การเบิกจ่าย รวมถึงการจัดเก็บเอกสาร 2. หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการตรวจสอบ ควบคุม การจัดทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง อย่างต่อเนื่อง 3. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	-บุคลากรฯ กองการศึกษาฯ -ผอ.กองการศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</u> (ด้านโครงสร้างพื้นฐาน) <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้เป็นไปตามตัวชี้วัด ของการดำเนินงานมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ -เพื่อจัดสภาพภูมิทัศน์ หรือสิ่งอำนวยความสะดวก ความปลอดภัยในทรัพย์สินของสถานศึกษา	-ขาดงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุง หรือก่อสร้าง	-มีแผนการดำเนินงานตามแผนพัฒนาองค์กรที่ต้องการ	-สนับสนุนงบประมาณเพื่อปรับปรุง หรือก่อสร้างตามความจำเป็น	ยังไม่ได้รับการสนับสนุนในการปรับปรุงก่อสร้าง เช่น รั้ว ,ห้องเก็บของ , เหล็กดัดตัวอาคารฯลฯ	1. มีการจัดทำแผนงานโครงการของศูนย์ฯ 2. บรรจุโครงการ,กิจกรรมในแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี	- บุคลากรฯ กองการศึกษาฯ - กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางพรธิดา สาระวัน)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

วันที่.....

แบบ ปค.๕

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควมคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ
การบริหารด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. เพื่อให้งาน โครงการ กิจกรรมต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑.๑ การกำหนดโครงการ กิจกรรมยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ	๑.๑.๑ กำหนดโครงการกิจกรรมให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ	๑.๑.๑.๑ ประเมินความสำเร็จของโครงการ/กิจกรรมต่างๆ	๑.๑.๑.๑.๑ การกำหนดโครงการกิจกรรมยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ	๑.๑.๑.๑.๑.๑ กำหนดโครงการ กิจกรรม ให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม/ กำหนดเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๔
๒. เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า	๒.๑ ความไม่พร้อมด้านงบประมาณมีจำกัดและไม่เพียงพอ	๒.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย	๒.๑.๑.๑ สอบทานระบบการบริหารตามโครงการ/กิจกรรม	๒.๑.๑.๑.๑ ความไม่พร้อมด้านงบประมาณ มีจำกัดและไม่เพียงพอ	๒.๑.๑.๑.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย	
๓. เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน	๓.๑ ความไม่พร้อมด้านบุคลากรขาดบุคลากรเฉพาะด้านในการปฏิบัติงาน	๓.๑.๑ กำหนดการวางแผน และสรรหาบุคลากรเพิ่มตามระเบียบของทางราชการ	๓.๑.๑.๑ ติดตามการสรรหาบุคลากรเพิ่มตามระเบียบของทางราชการ	๓.๑.๑.๑.๑ ความไม่พร้อมด้านบุคลากรขาดบุคลากรเฉพาะด้านในการปฏิบัติงาน	๓.๑.๑.๑.๑.๑ กำหนดการวางแผน และสรรหาบุคลากรเพิ่มตามระเบียบของทางราชการ	

ผู้จัดทำ

(นางสาววิมลลักษณ์ พิมพ์หล้า)

ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ

วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม ๒๕๖๓

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร ๑. เพื่อให้งาน โครงการ กิจกรรม ต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑.๑ การกำหนดโครงการ กิจกรรมยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย. ๖๓	๑.๑.๑ กำหนดโครงการ กิจกรรม ให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ	๓๐ ก.ย. ๖๓ นักวิชาการสาธารณสุข รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	เป็นจุดอ่อนของการควบคุมที่พบในงวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย .๖๓ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งจะรายงานผลการติดตามการปรับปรุงในปีต่อไป (๓๐ ก.ย. ๖๔)
๒. เพื่อให้มีแนวทางการใช้งบประมาณที่ชัดเจนและคุ้มค่า	๒.๑ ความไม่พร้อมด้านงบประมาณ มีจำกัดและไม่เพียงพอ		๒.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย		
๓. เพื่อให้มีบุคลากรที่มีความชำนาญการปฏิบัติงาน	๓.๑ ความไม่พร้อมด้านบุคลากร ขาดบุคลากรด้านในการปฏิบัติงาน		๓.๑.๑ กำหนดการวางแผน และสรรหาบุคลากรเพิ่มตามระเบียบของทางราชการ		

ผู้จัดทำ
(นางสาววิมลลักษณ์ พิมพ์หล้า)
ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ
วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ด้านสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ชุมชนเกิดความเข้มแข็งพึ่งพาตนเองและมีคุณภาพชีวิตที่ดี - เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นเกิดการรวมกลุ่มและมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของตน	ปานกลาง	การกระตุ้นประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ของการเข้ามาร่วมแสดงความคิดเห็น พัฒนาชุมชนของตน จัดเวทีประชาคมทุกหมู่บ้าน	การควบคุมมีอยู่ไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากการไม่สนใจการแก้ไขปัญหาของคนในชุมชน	*ความเสี่ยง* ๑. การมอบให้ผู้นำชุมชนเป็นผู้แก้ไขปัญหาหาแนวทางแก้ไขเพียงผู้เดียว *สาเหตุ* เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการเสนอความคิดเห็นต่อการพัฒนาชุมชนในท้องถิ่น	มีคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม	กองสวัวดิการสังคม / ตลอดปีงบประมาณ ๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ด้านสังคมสงเคราะห์ วัตถุประสงค์ - เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการ พร้อมทั้งควบคุมดูแลการบริหารงานของศูนย์สงเคราะห์ราษฎรประจำหมู่บ้าน - เพื่อให้ประชาชนที่ด้อยโอกาส ผู้สูงอาย คนพิการ ได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึงและเป็นธรรม	ปานกลาง	๑. ตั้งงบประมาณของอปท.เองเพื่อช่วยเหลือ ๒. พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วนร่วมในการประชาคมแต่ละครั้ง ๓. ขอรับงบสนับสนุนจากหน่วยงาน ของ พมจ.ยโสธร บ้านพักเด็ก และ อบจ	การควบคุมมีอยู่ไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ทั่วถึง กระบวนการประชาคมไม่รัดกุม เป็นการเลือกช่วยเหลือเฉพาะกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	ความเสี่ยง การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ทั่วถึงและเป็นธรรม กระบวนการประชาคมไม่รัดกุม การบริหารจัดการเรื่องขอรับงบสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นยังให้บริการประชาชนกลุ่มเป้าหมายยังไม่ทั่วถึง สาเหตุ งบประมาณในการสงเคราะห์มีน้อยในขณะที่ผู้ขอรับการสงเคราะห์ที่ขึ้นบัญชีสำรองไว้มีเป็นจำนวนมาก	- การประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการสงเคราะห์ - ตั้งงบประมาณของ อบต. ให้กับผู้ป่วยเอดส์	กองสวัวดิการสังคม / ตลอดปีงบประมาณ ๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
					- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการคัดเลือกผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้ด้อยโอกาส - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการคัดค้านผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้ด้อยโอกาส	
<u>กิจกรรม</u> ด้านส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อพัฒนากลุ่มอาชีพ สำรวจข้อมูลกลุ่มอาชีพ แรงงาน สตรี เยาวชน - เสริมสร้างรายได้ให้กับสมาชิกกลุ่มอาชีพ ผู้ด้อยโอกาส	ปานกลาง	กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมา พร้อมทั้งสรุปปัญหา อุปสรรคการดำเนินงานของกลุ่ม	การควบคุมมีอยู่ไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีการติดตามผลการดำเนินงานของกลุ่มอาชีพและการรายงานกิจกรรมของกลุ่ม	<u>*ความเสี่ยง*</u> ๑. ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่องทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง <u>*สาเหตุ*</u> สมาชิกไม่เข้าใจวิธีการดำเนินงานของกลุ่ม	มีคำสั่งกำหนดหน้าที่งานและความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม	กองสวัวดิการสังคม / ตลอดปีงบประมาณ ๖๓

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

ชื่อผู้รายงาน..

(นางศิริยุพิน วิริยะสุชน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
การบริหารด้านส่งเสริมการเกษตร ๑. เพื่อให้งาน โครงการ กิจกรรมต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑.๑ การกำหนดโครงการ กิจกรรมยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ	๑.๑.๑ กำหนดโครงการ กิจกรรมให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ	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. ๖๔
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 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 การถ่ายทอด เทคโนโลยีการเกษตรและชีวภาพ ให้ชัดเจนและคลอบคลุม	

ผู้จัดทำ (signature)

(นางสุภาพ สิทธิสอน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๑๔ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

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. ๖๒	๑.๑.๑ กำหนดโครงการ กิจกรรมให้เพียงพอและสามารถตอบสนองความต้องการ ๒.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๓.๑.๑ กำหนดการวางแผน การถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรและชีวภาพ ให้ชัดเจนและคลอบคลุม	๓๐ ก.ย. ๖๓ ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร	เป็นจุดอ่อนของการควบคุมที่พบในงวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย .๖๓ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งจะรายงานผลการติดตามการปรับปรุงในปีต่อไป (๓๐ ก.ย. ๖๔)

ผู้จัดทำ (ลงชื่อ)
(นางสุภาพ สิทธิสอน)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร
วันที่ ๑๔ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลตาคูเมืองได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ 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 ๑๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓