

สำเนาฉบับ



ที่ อต ๗๑๒๐๑/ ๑๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ
ตำบลเชียงพิณ อำเภอเมือง
จังหวัดอุดรธานี ๔๑๐๐๐

๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ประจำปี ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑
๓. หนังสือ ที่ รน ๐๐๒๓.๕/ว ๕๑๑๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
๓. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ต้องดำเนินการจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน
พ.ศ. ๒๕๖๗ และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสี่ กำหนดให้
จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ /แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖ ให้
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวินัย พิมพ์สาลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

สำนักงานปลัด อบต.เชียงพิณ

โทร ๐-๔๒๒๖-๓๑๙๖

โทรสาร -

รับแจ้ง
๐๐ ๕๐ ๖๕๖

ปลัด อบต.	
รองปลัด อบต.	
หัวหน้าส่วน/ผอ.กอง.	
ทนาย	
พิมพ์	



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

ที่ ๙๓๘/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
(องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ)

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ แล้วนั้น

เพื่อให้การปฏิบัติการการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับ การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| ๑. นายไพฑูรย์ มณีอนันต์สุข | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายอนุชา พระสุวรรณ | รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ | รองประธานกรรมการ |
| ๓. นายฉัตรปรีนทร์ วัชรธนโสมสิต | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๔. นางสาวเบญจมาภรณ์ อินทุमार | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. นายปัญญาชัย ปริมงคล | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. นางสาวพุทธิมา สมภาร | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๗. นางสาวจินตนา ย้อยอยู่ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๘. นายวัทธิกร มีชิ้นช่วง | นิติกรชำนาญการ | เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการ ฯ มีหน้าที่ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ) เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังต่อไปนี้

๑. อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมองค์กร
๓. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ปค.๔ และ ปค.๕ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานคณะกรรมการฯทราบทันที
๔. รวบรวม พิจารณาและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร
๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับส่วนราชการภายในทุกส่วนในสังกัด
๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้นายอำเภอเมืองอุดรธานี ภายในหลังสิ้นปีงบประมาณ ๕๐ วัน โดยประกอบด้วยรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ทั้งนี้ตั้งแต่ วันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายวินัย พิมพ์สาลี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

ทราบ

- | | | |
|---------|------------------------------|-------------------|
| ๑. | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒. | รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๓. | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๔. | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๗. | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๘. | นิติกรชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
ที่ อด ๗๑๒๐๖/๓๗ วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งให้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ และติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เรียน ปลัด อบต./รองปลัด อบต./หัวหน้าสำนักงานปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามประกาศนโยบายควบคุมภายในของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ จึงกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยดำเนินการ ดังนี้

๑.ระดับองค์กร (อปท.) และระดับหน่วยงานย่อย ประชุมและแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อกำหนดแนวทางรวบรวมกลั่นกรองประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๕

๒.ให้ทุกสำนัก/กองแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ประเมินผลการควบคุมภายใน/สำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/คำสั่งปรับปรุงมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕, ภาคผนวก ก, ภาคผนวก ข และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการ ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๓.ให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ และรวบรวมเอกสารดังกล่าวส่งมาผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อจัดทำตามแบบ ปค.๖ ภายใน วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

๔.เมื่อผู้ตรวจสอบภายในทำการสอบทานแล้วเสร็จพร้อมรวบรวมเอกสารดังกล่าวให้เลขา องค์กร เพื่อจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค.๑ ภายใน วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ/ผวจ.) ทราบต่อไป

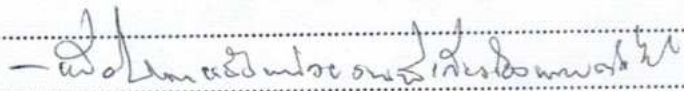
ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งแต่ละสำนัก/กอง ทราบเพื่อดำเนินการให้เป็นไป จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือ ปฏิบัติเพื่อดำเนินการต่อไป

(นางสาวจุฑาธิป วงษา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ



(ลงชื่อ)

(นายพิบูลย์ มณีอนันต์สุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ



(ลงชื่อ)

(นายวินัย พิมพ์สาลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

๑. รองปลัดฯ.....วันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๗

๒. สำนักปลัดฯ.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗

๓. กองคลัง.....วันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๗

๔. กองช่าง.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗ ๑๔.๓๐.

๕. กองการศึกษา.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗

๖. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗ ๑๓.๑๕.



แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองอุดรธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด

๑.๑.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ

- สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ ร้องเรียน/ร้องทุกข์ ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อร้องเรียนได้ทันทั่วถึง ผู้ถูกร้องเรียนไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้าหน้าที่ภายในระยะเวลาที่เจ้าพนักงานท้องถิ่นกำหนด เป็นเหตุให้มีการร้องเรียนซ้ำในเรื่องเดิม พร้อมทั้งมีการเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- งานนิติการได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมาย ข้อมูลต่างๆที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ อยู่เป็นประจำเพื่อนำมาปฏิบัติงาน จากระบบอินเตอร์เน็ต และเว็บไซต์ ของกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น เพื่อนำมาแก้ปัญหาเรื่อง ร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นไปตามขั้นตอน และระยะเวลาที่กฎหมายที่กำหนด

- กิจกรรมการติดตามประเมินผล

- งานนิติการมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จากการสอบถาม พบว่างานนิติการมีกำหนดเกณฑ์ติดตามการประเมินผลไว้ ๑ ครั้งดังนี้

๑. ติดตามประเมินผลครั้งเดียว สิ้นปีงบประมาณ โดยการรายงานผลดำเนินงาน

ร้องเรียน/ร้องทุกข์ประจำปีให้ผู้บริหารทราบและแจ้งผลพิจารณาดำเนินการให้ผู้ร้องทราบภายใน ๑๕ วัน

/นับแต่วัน...

นับแต่วันที่ได้รับเรื่อง

- กิจกรรมด้านกฎหมาย

- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากกฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับ อปท. นั้น มีจำนวนมาก ด้วยระยะเวลาในการอบรมมีน้อย ประกอบกับกฎระเบียบของ อปท. พร้อมทั้งมีจำนวนมากและยังมีข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ จำนวนมาก ทำให้นิติกรซึ่งมีบุคลากรเพียงคนเดียวในปีที่ผ่านมา การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการทำงานได้

- กิจกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร

- นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริการในการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ผ่านทางเว็บไซต์ไลน์ เฟซบุ๊ก ของหน่วยงาน เพื่อความสะดวกรวดเร็ว ของประชาชนในการให้บริการของงานนิติกร

๑.๑.๒ กิจกรรมด้านวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ

- พบว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอยังมีความเสี่ยงในการเชื่อมโยงข้อมูลในระบบ e-plan, e Menscr และ e-laas จากส่วนราชการที่เกี่ยวข้องภายใน อบต. เชียงพิณ ทำให้มีผลกระทบต่องานการจัดทำแผนติดตามและประเมินผล ยังต้องทำแผนปรับปรุงแก้ไข

- การบริหารความเสี่ยงการจัดแผนพัฒนาท้องถิ่นตรงกับความต้องการของประชาชนหรือไม่มีงบประมาณเพียงพอใหม่และการลงรายละเอียดได้ครอบคลุมทุกด้านครบถ้วนในแผนพัฒนาท้องถิ่นต่างๆให้ชัดเจนตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบภายนอก

- พบว่าการจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจในบริบทหน้าที่ของผู้ต้องรับผิดชอบงานนี้โดยตรง ทำให้มีผลกระทบต่องานการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงตามหนังสือ กระทรวงการคลัง กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลว. ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ (มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดไว้ชัดเจน คือ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

- การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์เพียงบางส่วนเท่านั้น ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามแบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

๑.๑.๓ กิจกรรมด้านงานการพัฒนาบุคลากร

พบว่ากิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีระบบการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วแต่ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ ด้านการพัฒนาบุคลากร การปรับปรุงแผนพัฒนาบุคลากรให้สอดคล้องกับแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพิจารณาคัดเลือกฯ จัดส่งบุคลากรไปพัฒนาภายนอกองค์กรและสามารถนำความรู้ที่ได้มาถ่ายทอดองค์ความรู้ให้บุคคลอื่นภายในองค์กร ทางด้านการส่งเสริมให้บุคลากรมีความก้าวหน้าในสายอาชีพ

๑.๑.๔ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

๑. การลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือในระบบ ทำให้การสืบค้นข้อมูลง่าย

๒. เกิดความรวดเร็วในการเสนอหนังสือที่ได้รับ

๓. มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดอย่างสม่ำเสมอ ทำให้สามารถแก้ไข

/ความผิดพลาด...

ความผิดพลาดและล่าช้าได้ทันที

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑. เจ้าหน้าที่เขียนหนังสือไม่มีความชำนาญ และเรื่องที่เขียนไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจส่งผลให้การปฏิบัติตามที่หนังสือสั่งการเกิดความล่าช้าตามไปด้วย

๒. ระบบอินเทอร์เน็ตของ อบต.ชำ

๓. การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๑.๑.๕ กิจกรรมด้านงานเกษตร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากไม่สามารถควบคุมการเปลี่ยนแปลงของสภาพภูมิอากาศได้ ซึ่งมีผลสำคัญกับการทำการเกษตร เช่น ภัยแล้ง น้ำท่วม โรคพืช แมลงศัตรูพืช เป็นต้น

กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร

- ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการเกษตรพร้อมประชาสัมพันธ์ ให้เกษตรกรทราบ
- จัดให้มีการประชุมของคณะกรรมการศูนย์บริการและ ถ่ายทอดเทคโนโลยีเกษตร

ประจำตำบล (ศบกต.) ประจำทุก เดือน

- ประสานงานส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเพื่อติดตามข้อมูล ข่าวสารด้านการเกษตร

ความเสี่ยง

- ไม่สามารถควบคุมการเปลี่ยนแปลงของสภาพอากาศที่เกิดขึ้นได้เช่น ภัยแล้ง น้ำท่วม /โรคระบาด...

โรคระบาดในพืช แมลงศัตรูพืช เป็นต้น

กิจกรรมการควบคุม

- จัดกิจกรรมอบรมให้ความรู้แก่เกษตรกรในเรื่องของการประกอบอาชีพทางการเกษตร
- ติดต่อประสานความร่วมมือสำนักงานเกษตรอำเภอ เกี่ยวกับข้อมูลด้านเกษตร พร้อม

ประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรทราบ

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านงานส่งเสริมการเกษตร ค้นคว้า หาข้อมูลและความรู้เกี่ยวกับงานการเกษตรอยู่เสมอ

สารสนเทศและการสื่อสาร

- สำรวจข้อมูลด้านการเกษตรทุกด้านภายในตำบล
- เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารด้านการเกษตรให้ประชาชนทราบผ่านหอกระจายข่าวประจำ

หมู่บ้าน

- จัดประชุมโครงการศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีเกษตรประจำตำบล

การติดตามประเมินผล

- มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนในด้านสภาพภูมิอากาศที่เปลี่ยนแปลงซึ่งมีผลกระทบต่อการประกอบอาชีพ การเกษตร

- เพื่อปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกับปริมาณงานของกองการเกษตร

กิจกรรมโครงการงานเกษตร กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการสอบทานการปฏิบัติงาน /ให้เป็นไป...

ให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๑.๑.๖ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อป้องกันการแพร่ขยายของยาเสพติดในพื้นที่ และฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดให้หายจากการติดยา และมีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น และยังสนองนโยบายของรัฐบาล

๒. เพื่อลดผู้เสพยาใหม่ และป้องกันปัญหาเด็กและเยาวชนให้ห่างไกลยาเสพติด

๓. เพื่อประชาชนตระหนักถึงภัยยาเสพติดที่แพร่เข้าสู่ลูกหลานเยาวชน

ความเสี่ยงที่มีอยู่

ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือการขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพยาหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้ผู้อื่นทราบอาจส่งผลให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานของรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย

- การป้องกันอุทกภัย และอัคคีภัย

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก

๑. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ และไม่รู้จักทอธารประปาทุกจุดและบุคคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่องาน

๒. สภาพพื้นที่มีความเสี่ยงในการเกิดสาธารณภัยเพราะมีอาคารไม้สภาพเก่าเป็นจำนวนมาก และประชาชนเฝ้าป่าเพื่อทำเกษตรกร

๓. บ้านเรือนประชาชนส่วนมากอยู่เป็นชุมชนแออัด หากเกิดเหตุเพลิงไหม้ หรืออื่นๆ ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการควบคุมและช่วยเหลือ

๔. วัสดุอุปกรณ์ในการช่วยเหลือยังไม่เพียงพอ

๕. การบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทันทั่วถึงและไม่ทั่วถึง

๖. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบไม่มีการวางแผนเตรียมการรับมือกับสาธารณภัย โดยเฉพาะสถานการณ์ภัยแล้งที่เกิดขึ้นทุกปี

๗. ปัญหาคลองดินเลนน้ำไม่สามารถไหลผ่านไปได้ทำให้เกิดน้ำท่วมขัง และการขุดลอกไม่ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องทำให้วัชพืชปกคลุมรวดเร็ว

๘. ปัญหาเรื่องน้ำเค็มเข้าพื้นที่ทำการเกษตรของชาวบ้านเกิดปัญหาน้ำกร่อย

๙. ในช่วงฤดูฝน มีลมพายุผ่าน ทำให้บ้านเรือนเสียหายและเกิดน้ำท่วมขังบริเวณกว้าง

ในพื้นที่

๑๐. ประชาชนยังขาดความตระหนักและไม่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการป้องกันและ

อัคคีภัย

๑๑. สถานประกอบการต่างๆยังไม่ให้ความสำคัญในการป้องกัน และระงับอัคคีภัย และยังไม่มีแผนรองรับเมื่อเกิดเหตุ

๑๒. การลักลอบทิ้งขยะ การเผาขยะ หรือเศษวัชพืชอาจทำให้เกิดไฟไหม้สถานที่ทิ้งขยะในเวลากลางวัน

- การป้องกันและแก้ไขปัญหามอกควัน และไฟป่า

๑. ยังเกิดการเผาทำให้เกิดหมอกควันและไฟป่า
๒. อาจทำให้การเจ็บป่วยเนื่องจากหมอกควันที่เกิดจากการเผา
๓. ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

- การแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อม

๑. การปฏิบัติงานขององค์กรมีการใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น
๒. พนักงานส่วนตำบลบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญ ของการลดปัญหา

ภาวะโลกร้อน

- วิธีการติดตามประเมินผล

ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการสอบถามการประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างานและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

๑.๑.๗ งานสาธารณสุข

สภาพแวดล้อมการควบคุม

การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปิด เปลี่ยน ปล่าย ปรับปรุงและปฏิบัติ ตลอดจนการระบาดของวัณโรค เนื่องจากประชาชนยังมีความเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง

การประเมินความเสี่ยง

- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณเพื่อการควบคุมการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออก

- เพื่อลดอัตราผู้ป่วยด้วยโรคไข้เลือดออกของประชาชนในพื้นที่

- เพื่อกระตุ้นเตือนให้ประชาชนและหน่วยงานเห็นความสำคัญ และตระหนักถึงภัยโรค

ไข้เลือดออก

- เพื่อสร้างความร่วมมือร่วมใจของชุมชนในการแก้ไขปัญหาและควบคุมป้องกันโรค

ไข้เลือดออก

- ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

- มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น

กิจกรรมการควบคุม

- มีภาคีเครือข่ายในพื้นที่ร่วมดำเนินการคือโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเชียงพิณ และอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ช่วยกันเดินรณรงค์การป้องกันโรคไข้เลือดออก การแจกทรายอะเบทตามหลังคาเรือน และการออกฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายรอบบริเวณหมู่บ้าน โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อควบคุมไม่ให้มีการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกและลดจำนวนผู้ป่วยและการเสียชีวิตจากโรคไข้เลือดออกและลดจำนวนผู้ป่วยและการเสียชีวิตจากโรคไข้เลือดออก และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตาม

/วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสาร

มีสื่อให้ความรู้ผ่านพับประชาสัมพันธ์ณรงค์ของโรคไข้เลือดออกในเขตพื้นที่รับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ในการให้ความรู้เกี่ยวกับไข้เลือดออกให้แก่ประชาชนในหมู่บ้านทราบ และผู้ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

กิจกรรมติดตามผล

งานสาธารณสุข สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ มีการสรุปและติดตาม ประเมินผลของโครงการ ในการควบคุมโดยปฏิบัติตามหลัก ๕ ป ๑ข (๕ป.ปราบยุงลาย) การควบคุมภายในที่มี อยู่อย่างเหมาะสมและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่อง

๑.๒ กองคลัง

- กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้

-มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม ไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ ลดระดับความเสี่ยงจากระดับสูงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือหมดไป ไม่ได้เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. ลูกหนี้ภาษีไม่ถูกต้องตรงกับฐานข้อมูลจริง

๒. ขาดการณรงค์ให้ประชาชนเห็นความ สำคัญของการชำระภาษี

๓. ขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

- พบว่าแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังจัดทำไม่เรียบร้อยข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ผู้มีหน้าที่ ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ เนื่องจากมีการโอนย้ายสับเปลี่ยน

- กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน ขั้นตอนการตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

พบว่ากิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ ให้ลดลงหรือหมดไปได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. การเบิกจ่ายเงินโดยมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วน

๒. ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินล่าช้า เกินกว่า ๕ วันหลังจากตรวจรับแล้วเสร็จ

๑.๓ กองช่าง

กิจกรรมด้านโครงการก่อสร้างต่างๆในเขตพื้นที่

- งานก่อสร้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด

๒. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และเจ้าหน้าที่ขาดความ

/ชำนาญ...

ชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ

๓. ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง

กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป

กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคารการก่อสร้าง

กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. มีการลงมือปฏิบัติงานก่อสร้างโดยไม่แจ้งให้ผู้ควบคุมงานจ้าง ได้ทราบก่อน

๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์ล่าช้าในการออกแบบ

๓. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้อุปกรณ์ให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ

กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา

หน่วยตรวจสอบภายในพบว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ

ความเสี่ยงยังมีอยู่

๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์

๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญด้านไฟฟ้าและประปาโดยตรง และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี

- กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. ไม่จัดทำแบบ ๓/๔ ให้เป็นปัจจุบัน

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถแต่ละคันไม่เข้าใจบริบทหน้าที่การดูแลรักษาเครื่องยนต์ส่วนกลาง หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องเครื่องจักรกลรถยนต์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่

กิจกรรมการควบคุม

๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและ

ชัดเจน

๒. ส่งเจ้าหน้าที่ในการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน

สารสนเทศและการสื่อสาร

๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที

๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง

๓. ติดต่อประสานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ

การติดตามผลและประเมินผล
ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ หมั่นศึกษากฎระเบียบอยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๑.๔ กองการศึกษา

กิจกรรมด้านโครงการพัฒนาศักยภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา

- ขาดอัตราการกำลังในการปฏิบัติงาน ในกองการศึกษา
- โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้อำนวยการโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่มี

ความรู้ ความสามารถในการบริหารจัดการสถานศึกษา

- บุคลากรครูที่มีอยู่ยังขาดความรู้ ความสามารถในการสอนตามหลักสูตร

ระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

จุดอ่อน / ความเสี่ยง

- พนักงาน/บุคลากรทางการศึกษา มีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย
และรับผิดชอบ

- โรงเรียนที่ขอรับเงินอุดหนุนยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุน และขั้นตอน
การรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

สาเหตุ

- มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่มีบุคลากรมาปฏิบัติงาน ครูพี่เลี้ยง,การเงิน,พัสดุฯ
- ปริมาณงานมีเพิ่มมากขึ้นกว่าจำนวนบุคลากรในปัจจุบัน

จุดเสี่ยง/ความเสี่ยง

- พนักงาน/บุคลากรทางการศึกษา มีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายและ
รับผิดชอบผลกระทบทำให้งานล่าช้า

กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ

ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีวุฒิการศึกษาทางด้านการเงินและบัญชี บุคลากรไม่มี
ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีอาจเกิดความผิดพลาดจากความ
รู้เท่าไม่ถึงการณ์ได้ กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง ตามโครงการต่าง ๆ ยังมีข้อผิดพลาดและล่าช้า

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การควบคุมภายในยังไม่มี ความเพียงพอและเหมาะสมยังไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงใน
ระดับสูงได้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมภายในปี ๒๕๖๗ จึงต้องติดตามและควบคุมต่อไป
ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง

จุดอ่อน / ความเสี่ยง

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ

สาเหตุ

จากการวิเคราะห์และสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปี พบว่าการดำเนินการจัดหาพัสดุและ
การจัดซื้อจัดจ้างยังคงพบข้อบกพร่องและล่าช้า และมีข้อผิดพลาดในเรื่องเอกสารเป็นประจำ

กิจกรรมจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการต่างๆ

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริการพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

/จัดทำ...

- จัดหาบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงเพื่อปฏิบัติหน้าที่/บุคลากรตำแหน่งการเงิน
- จัดส่งบุคลากรได้เข้ารับการอบรมงานด้านที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมการบันทึกบัญชี/กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา

- จัดหาบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีโดยตรง เพื่อปฏิบัติหน้าที่
- จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการอบรมด้านการทำบัญชีของสถานศึกษา

สารสนเทศและการสื่อสาร

๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการสื่อสารและปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ มีระบบอินเทอร์เน็ต ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถสืบค้นข้อมูลเพื่อประกอบการปฏิบัติงานและติดตามข้อมูลข่าวสารจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆ เพื่อสืบค้นข้อมูลต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. การประสานงานภายในและภายนอกของสถานศึกษา

- ติดต่อประสานงานด้านการศึกษา กับโรงเรียนในเขตพื้นที่ ที่มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่ใน

ความดูแล

- ติดต่อผู้ปกครองในเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วน

ตำบลเชียงพิณ

- ติดต่อประสานงานส่วนราชการอื่นในองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ขอความ

ร่วมมือในการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด

- การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

- การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

กิจกรรมติดตามผล

๑. กิจกรรมที่ติดตามปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ กิจกรรมคือ

๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) โดยเคร่งครัด

- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และ

การปฏิบัติงาน

๒. กิจกรรมที่ติดตามประเมินผลที่เกิดขึ้นในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ

๒.๑ กิจกรรมการเงินและพัสดุ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และ

ปฏิบัติงาน

๑. การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างปฏิบัติงาน และหรือ การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน

๒. การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

- กิจกรรมงานการบริหารบุคลากร

(ด้านการพัฒนาและการส่งเสริมความมั่นคงทางสังคมการสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การ เปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเจ้าหน้าที่และประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจใน ข้อกฎหมาย ปริมาณงานที่มีอยู่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นๆ

กิจกรรมโครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

มีความเสี่ยงในด้านการติดต่อสื่อสารและเอกสารที่ต้องใช้ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เช่น มีการเสียชีวิตของผู้สูงอายุแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต เอกสารบัญชีธนาคารผิดและผู้สูงอายุไม่มา ลงทะเบียนเพื่อรับสิทธิ ตามวันเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารการประชาสัมพันธ์จาก อบท

สภาพแวดล้อมควบคุม

- งานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต
- งานพัฒนาส่งเสริมการประกอบอาชีพของประชากรในตำบล

การประเมินความเสี่ยง

- งานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต ผู้ด้อยโอกาส และงานส่งเสริมการประกอบอาชีพ มีจุดอ่อนเนื่องจากประชาชนยังไม่เข้าใจหลักการสงเคราะห์ในการให้ความช่วยเหลือของรัฐบาลและการจัดตั้ง กลุ่มวิสาหกิจชุมชน

กิจกรรมการควบคุม

- มีแผนประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์ครอบครัวผู้มีรายได้น้อยและผู้ไร้ที่พึ่ง พ.ศ.๒๕๕๒
- มีแผนประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน กลุ่มอาชีพ ได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่นระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

สารสนเทศและการสื่อสาร

การประกาศ ประชาสัมพันธ์ทุกสื่อ เช่น ประกาศเสียงตามสาย หนังสือเชิญประชุมต่างๆ

การติดตามประเมินผล

- ใช้แบบสอบถามเพื่อการประมวลผล
- ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน

- องค์กร
๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจของ
 ๒. บุคลากรในองค์กรยังไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน
 ๓. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร
 ๔. หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจตามแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน
 ๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีอัตรากำลังเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม
 ๖. การออกหน่วยบริการในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ
 ๗. กรณีรับเงินสดประชาชนสัมพันธ์กำหนด วัน เวลา และสถานที่ การรับเงินพร้อมแจ้งหลักเกณฑ์ กรณีไม่สามารถมารับด้วยตนเองได้ให้มีหนังสือมอบอำนาจด้วย
 ๘. ปรับปรุงการประชาสัมพันธ์การรับเงินเบี้ยยังชีพอย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง
 ๙. ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ในเรื่องสิทธิประโยชน์ด้านสวัสดิการด้านผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ยากไร้
 ๑๐. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร/การมอบอำนาจ ในการรับเงินเบี้ยยังชีพ
 ๑๑. การตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎรอำเภอทุกเดือน และประสานงานกับผู้นำหมู่บ้านเพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการจ่ายทั้งในกรณีเสียชีวิตและย้ายที่อยู่หรือจ่ายเงินซ้ำซ้อน
 ๑๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด

- กิจกรรมด้านงานนิติการ

๑. เมื่อมีเหตุต้องพิจารณาเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย อาจต้องมีการปรึกษา กรม หรือ ท้องถิ่นจังหวัด หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ระหว่างรอนิติกร พร้อมทั้งศึกษา ค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมายข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ อยู่เป็นประจำเพื่อนำมาปฏิบัติงาน จากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อนำมาแก้ปัญหาเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นไปตามขั้นตอน และระยะเวลาที่กฎหมายที่กำหนด

๒. แต่งตั้งผู้มีความรู้ความสามารถด้านระเบียบกฎหมายเป็นที่ปรึกษางานชั่วคราว

- พบว่า (ITA) การประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของ หน่วยงานภาครัฐ (เป็นเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรการป้องกันการ ททุจริต และเป็นกลไกในการ สร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม ให้ดำเนินการปฏิบัติ หน้าที่ให้ทันทั่วทั้งที่และทันต่อห้วงเวลาที่กำหนด ยังต้องมีการปรับปรุง

๓. จัดให้มีการติดตามการปฏิบัติตามคำสั่งของเจ้าพนักงานท้องถิ่น

๔. จัดให้มีการแจ้งความดำเนินคดีกับผู้ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้าพนักงานท้องถิ่นใน กรณีเป็นความผิดทางอาญา

- กิจกรรมด้านวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ

๑. จัดประชุม เพื่อหารือ วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงิน และใช้แผนพัฒนา ท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ

๒. ให้หัวหน้าการเงินรวบรวมสถิติรายการ การเงินและสถิติต่างๆของทุกส่วน ราชการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณ โดยปฏิบัติตามระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ อปท. อย่างเคร่งครัด

- กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

๑. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสารบรรณเข้าอบรม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษา และทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆภายในองค์กร กับทั้งมีการจัดทำระบบการคัดแยกประเภทเอกสาร และการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง

๒. ทำการเพิ่มความเร็วอินเทอร์เน็ต

๓. ประชุมประจำเดือน บรรจุเป็นวาระการประชุม โดยแจ้งแนวทางการดำเนินการ ที่ชัดเจน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

- กิจกรรมด้านงานเกษตร

ติดตามข้อมูลด้านการเกษตรจากสำนักงานเกษตรอำเภอและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ให้เกษตรกรทราบ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านงานส่งเสริมการเกษตรค้นคว้าหาข้อมูลและความรู้เกี่ยวกับ งานเกษตรอยู่เสมอ

- กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑. มีการจัดอบรมของในเรื่องของโทษและภัยร้ายต่างๆที่มาจากยาเสพติดให้ประชาชน ในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง

๒. ส่งเสริมกิจกรรม ในด้านการแข่งขันกีฬาอย่างต่อเนื่อง
๓. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในจุดเสี่ยง เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด
๔. ส่งเสริมการแข่งขันกีฬาเยาวชน
๕. จัดตั้งศูนย์ฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด
๖. แต่งตั้งคณะทำงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๗. การดำเนินการตามโครงการมีคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน
๘. เพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์
เสียงตามสาย การออกหน่วยเคลื่อนที่
๙. จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
แก่เยาวชนและประชาชนในพื้นที่
๑๐. เพิ่มช่องการแจ้งเบาะแสและบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น
๑๑. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน
๑๒. ประสานขอความร่วมมือชุมชนในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวังกลุ่มเสี่ยง
๑๓. นำผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงเข้าร่วมกิจกรรม หรือมีพื้นที่สำหรับผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยง ให้เขา
ใช้เวลานี้แสดงออกในความคิด และดึงความสามารถที่ซ่อนอยู่ในตัวเขาออกมา และละลายพฤติกรรม หรือ
โน้มน้าวใจให้ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงมองเห็นคุณค่าของตน และมองภาพอนาคตและแนวทางการดำเนินชีวิต
๑๔. สนับสนุนส่งเสริมแก่ผู้ผ่านเข้าค่ายบำบัด และผู้ผ่านการเข้าร่วมกิจกรรมที่
อพท.ดำเนินการ
๑๕. ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ในจุดเสี่ยง แหล่งมั่วสุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ
เฝ้าระวังและเก็บหลักฐานเพื่อดำเนินคดี
๑๖. จัดทำระเบียบประวัติผู้ติดยาเสพติดเพื่อติดตามพฤติกรรม
- การป้องกันอุทกภัย และอัคคีภัย
๑. ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ทางด้านป้องกัน
และบรรเทาสาธารณภัย
๒. ออกแนะนำและสาธิตวิชาการดับเพลิงตามชุมชน และสถานศึกษา เพื่อให้ทราบ
ถึงสาเหตุของการเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ รวมถึงวิธีป้องกัน
๓. ออกสำรวจจุดต่อแหลมและจุดเสี่ยงภัยต่างๆ เมื่อเกิดเหตุจะได้เข้าระงับเหตุได้
ถูกจุดและทันเวลา
๔. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินการช่วยเหลือและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอ
และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน
๕. สร้างเครือข่ายติดต่อประสานงานข่าวสารเรื่องระดับน้ำ และเครือข่ายเฝ้าระวัง
ไฟฟ้ากับ อพท. อื่นๆ
๖. บูรณาการร่วมกับ อพท. ใกล้เคียงเพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหาพื้นที่ และมีคำสั่ง
แต่งตั้งพนักงานอื่นๆเข้าร่วมปฏิบัติงานช่วยเหลือ
๗. ดำเนินการชุดลอกคลอง เพื่อป้องกันปัญหาน้ำท่วมขังอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๘. ระหว่างเกิดสาธารณภัยซึ่งเป็นการเตรียมการที่จำเป็นให้สามารถเผชิญและจัดการ
กับปัญหาสาธารณภัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อปฏิบัติงานในภาวะฉุกเฉินอย่างเป็นระบบ ลดความเสียหาย
จากสาธารณภัยให้มีน้อยลง

๙. ปรับปรุงความสูงของพนังกั้นน้ำ
๑๐. ใช้เครื่องสูบน้ำขนาดใหญ่สูบน้ำออกจากพื้นที่
๑๑. การจัดการด้านที่อยู่ของประชาชน
๑๒. การสำรวจและติดตั้งเครื่องมือดับเพลิง เครื่องบันทึกความดันน้ำ (BPR)

หุ่นลอยน้ำ

๑๓. จัดเตรียมทีมเคลื่อนที่เร็ว
๑๔. ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น
๑๕. กำชับคนเก็บขยะในที่ทิ้งขยะไม่ให้เผาขยะ และหากมีไฟไหม้ให้รีบแจ้งเจ้าหน้าที่

ทันที

๑๖. กำหนดเวลาในการเปิด-ปิดประตูลอยน้ำ

- การป้องกันและแก้ไขปัญหาหมอกควัน และไฟป่า

๑. ประชาสัมพันธ์การงดเผาอย่างเข้มข้นและต่อเนื่องกำหนดมาตรการทางกฎหมายอย่างเคร่งครัดต่อผู้ฝ่าฝืนคำสั่ง
๒. จัดสายตรวจเคลื่อนที่โดยใช้ อปพร. ซึ่งอยู่ในชุมชนร่วมตรวจ และตักเตือนหากพบการเผาทำให้เกิดหมอกควัน

- การแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อม

๑. จัดให้มีมาตรการประหยัดพลังงานอย่างต่อเนื่อง
๒. จัดหาครุภัณฑ์หรือวัสดุไฟฟ้าที่ประหยัดไฟฟ้า
๓. จัดทำกิจกรรมเพื่อส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับการบำรุงรักษาธรรมชาติและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง

- งานสาธารณสุข

๑. การให้ความรู้และประชาสัมพันธ์การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออกรวมถึงโทษของการเป็นโรคไข้เลือดออกให้ทั่วถึง
๒. จัดให้มีประชุม อสม. ประจำเดือนได้มีการยกตัวอย่างของผู้ป่วยไข้เลือดออกที่ถึงแก่การเสียชีวิตทำให้เกิดการตระหนักถึงโรคนี้นมากขึ้น

๒.๒ กองคลัง

- กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้

๑. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้เป็นปัจจุบันและสรุปรายงานเสนอผู้บังคับบัญชาเมื่อเกินกำหนด

ท้องถิ่น

๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการชำระภาษี เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
๓. จัดทำป้ายขั้นตอน ระยะเวลาในการชำระภาษีเช่น ภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้ายฯ และรับชำระภาษีทางไปรษณีย์โดยปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด
๔. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีบ้านที่กข้อมูลครบถ้วนตามคำสั่งแบ่งงาน
๕. จัดทำแผนดำเนินการเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ๕.๑ มีการจัดทำแผนดำเนินงานเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ๕.๒ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนมากขึ้น

๕.๓ เจ้าหน้าที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เป็นระบบระเบียบขึ้น

๕.๔ การจัดทำโครงการรณรงค์ส่งเสริมการจัดเก็บภาษี การควบคุม กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีบางงานที่ดำเนินการจัดทำยังไม่ครบถ้วนครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายทั้งหมดในพื้นที่

- กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน ขั้นตอนการตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

๑. จัดทำแบบสอบถาม/เช็คลิส ความครบถ้วน ถูกต้องของฎีกาและเอกสารหลักฐาน

ประกอบการเบิกจ่าย เพื่อเป็นเครื่องมือของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบฎีกา

๒. กำหนดมาตรการร่วมกัน หากส่วนราชการใดส่งเอกสารเบิกจ่ายล่าช้าเกินกว่า ๕ วันทำการ กองคลังไม่ดำเนินการเบิกจ่ายให้ เว้นมีเหตุผลความจำเป็นเสนอนายกฯ พิจารณา

๓. จัดทำคู่มือเอกสารประกอบฎีกาทุกหมวดรายจ่าย แจกเวียนทุกส่วนราชการทราบ
ถือปฏิบัติ

๒.๓ กองช่าง

กิจกรรมด้านโครงการก่อสร้างต่างๆในเขตพื้นที่

- งานก่อสร้าง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับ
ความสำคัญของโครงการในการออกแบบแปลนก่อสร้าง

- สรรหาผู้ช่วยเหลือการปฏิบัติงาน

กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคารการก่อสร้าง

- ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการ
ออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับ
ความสำคัญของงานก่อสร้างและถูกต้องตามแบบแปลน

- กำหนดตารางเวลาการควบคุมงานสำหรับผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการให้ชัดเจน

- สรรหาอัตรากำลังเพิ่ม

- กำหนดตารางการทำงานเพื่อจัดลำดับขั้นตอนในการปฏิบัติงานในการประมาณราคา

การก่อสร้าง

- กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในการประมาณราคางานก่อสร้างแต่ละโครงการ

- มีการรายงานปัญหาในการปฏิบัติงานให้ ผอ.กองช่างทราบโดยตรง

กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา

๑. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่มีความทันสมัย และมีอายุการใช้งานที่ยาวนานยิ่งขึ้น

๒. สรรหา หรือจัดจ้างบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาทำงาน

- กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกน้ำมันให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนเบิกเงินสด

น้ำมันเชื้อเพลิง

๒. กรณีเอกสารไม่ครบถ้วนให้ดำเนินการตามระเบียบให้ถูกต้อง ก่อนการเบิกน้ำมัน

เชื้อเพลิง

๓. กำหนดมาตรการการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

๔. กำหนดผู้รับผิดชอบดูแลรถยนต์ส่วนบุคคล ให้ชัดเจน

๒.๔ กองการศึกษา

กิจกรรมด้านโครงการพัฒนาศักยภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา

๑. จัดระบบการแบ่งงาน การมอบหมายงานให้พนักงานในส่วนอื่นๆ ร่วมดำเนินการ รวมทั้งการจ้างเหมาบริการต่างๆ

๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ

-จัดสรร / รับโอน(ย้าย)/สรรหา จ้างเหมาพนักงานบุคลากรทางการศึกษา เพื่อมอบหมายงานได้ตามความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ

๑. ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. จัดหาบุคลากรตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงเพื่อปฏิบัติหน้าที่

๓. จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่ให้เข้ารับการอบรมเรื่องพัสดุ

๔. จัดส่งบุคลากรได้เข้ารับการอบรมงานด้านที่เกี่ยวข้อง

๕. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ กองคลังเป็นพี่เลี้ยงในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)



(นายวินัย พิมพ์สาลี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานการเจ้าหน้าที่ ๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบริหารการพัฒนาบุคลากรไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาบุคลากร ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมเนื่องจากบุคลากรบางตำแหน่งเข้ารับการอบรมในเรื่องเดิมๆรวมไปถึงการเข้ารับการฝึกอบรมที่ไม่ตรงกับหลักสูตรและลักษณะงานที่ปฏิบัติ กับทั้งไม่มีการจัดทำรายงานสรุปผลการฝึกอบรม ๑.๒ การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการบริหารบุคคล ๑. เกิดความเสี่ยงการบริหารการพัฒนาบุคลากรไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาบุคลากร ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม ขาดการควบคุมในส่วนของการไปอบรมของเจ้าหน้าที่ กับทั้งในส่วนของการติดตามรายงานสรุปผลการอบรม ๑.๒) กิจกรรมด้านงานนิติการ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม งานนิติการได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมายข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ อยู่เป็นประจำเพื่อนำมาปฏิบัติงาน จากระบบอินเทอร์เน็ต และ เว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อนำมาแก้ปัญหา เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นไปตามขั้นตอน และระยะเวลาที่ กฎหมายที่กำหนด ๒. การประเมินความเสี่ยง <u>พบว่ามีความเสี่ยงในงานนิติการ ดังนี้</u> -การปฏิบัติงานเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ไม่เป็นไปด้วยความ เรียบร้อยและถูกต้องตามขั้นตอน ของ ระเบียบ กฎหมาย -การแก้ปัญหาเรื่องร้องเรียนไม่ได้เป็นตามขั้นตอน และระยะเวลา	<u>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u> สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการ ปฏิบัติงาน ออกเป็น ๗ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานนิติการ ๕) งานกิจการสภา ๖) งานสาธารณสุข ๗) งานบริหารงานบุคคล จากการวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบของของมาตรฐานการควบคุม ภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ๒.กิจกรรมด้านงานนิติการ ๓.กิจกรรมด้านงานสาธารณสุข ๔.กิจกรรมงานด้านการเกษตร ๕.กิจกรรมงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธาณภัย <u>การประเมินผลความเสี่ยง</u> ๑.กิจกรรมด้านการบริหารบุคคล การประเมินความเสี่ยงในสำนัก ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุม ทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ ส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่ สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงาน เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้ง จากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และ

ที่กฎหมายกำหนด และอาจมีการร้องเรียนซ้ำ

๓. กิจกรรมการควบคุม

มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ที่มีความเสี่ยงโดยนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุม เหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานในส่วนราชการ ได้เห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน เพื่อกระตุ้นให้เกิดความ ระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้ระดับลดลง หรือหมดไป จากกระบวนการปฏิบัติงาน

สรุปกิจกรรมการควบคุมงานนิติการ ดังนี้

๓.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามขั้นตอน ของ ระเบียบ กฎหมาย

กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. มีคำสั่งจัดตั้งศูนย์รับเรื่องราวร้องเรียน/ร้องทุกข์ และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือคณะทำงานประจำศูนย์เพื่อให้การ แก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามขั้นตอน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และ ป้องกันการร้องเรียนซ้ำ

๒. จัดให้มีการติดตามการปฏิบัติตามคำสั่งของเจ้าพนักงาน ท้องถิ่น

๓. จัดให้มีการแจ้งความดำเนินคดีกับผู้ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้า พนักงานท้องถิ่นในกรณีเป็นความผิดทางอาญา

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการให้บริการในการร้องเรียน/ ร้องทุกข์ผ่านทางเว็บไซต์ ไลน์ เฟซบุ๊ก ของหน่วยงาน เพื่อความ สะดวกรวดเร็ว ของประชาชนในการให้บริการของงานนิติการ

๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล

งานนิติการมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ คุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วน หนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จากการ สอบทาน พบว่างานนิติการมีการกำหนดเกณฑ์ติดตามการ ประเมินผลไว้ 1 ครั้ง ดังนี้

พนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

๒. กิจกรรมด้านงานนิติการ

จากการวิเคราะห์ สำนักปลัดงานนิติการ มี ๑ กิจกรรม ที่ต้องการบริหารความเสี่ยง คือ งาน ร้องเรียน/ร้องทุกข์ การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุข

มีการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก ในเขตรับผิดชอบองค์การบริหารส่วนตำบลเชียง พิน ในการออกฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลาย ตามตารางฯ ภายในหมู่บ้านไม่ให้มีการเกิดของ โรคไข้เลือดออก ซึ่งพบว่าประชากรที่ป่วยด้วยโรค ไข้เลือดออกมากที่สุด ได้แก่ กลุ่มเด็กวัยเรียนที่มี อายุตั้งแต่ ๕ - ๑๔ ปี แต่ปัจจุบันยังพบคน ไข้เลือดออกในผู้ใหญ่และมีการเกิดโรคตลอดทั้งปี

- องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพินมีการ เฝ้าระวัง ป้องกัน และควบคุมการเกิดโรค ไข้เลือดออก แต่บางครั้งการเกิดโรคไข้เลือดออกก็ ยังมีอยู่ อาจจะเกิดจากสภาพแวดล้อมของ บ้านเรือน ที่เอื้อต่อการเกิดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายได้

- มีการให้ความรู้ รมรงค์ประชาสัมพันธ์การ ป้องกันโรคไข้เลือดออก รวมถึงโทษของการเป็น ไข้เลือดออกให้ทั่วถึงพื้นที่ และมีการจัดประชุม ให้กับอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ประจำเดือน และยกตัวอย่างของผู้ป่วย ไข้เลือดออก ที่ถึงแก่การเสียชีวิต ทำให้ผู้นำชุมชน ประชาชน เกิดความตระหนักถึงพิษภัยของโรค ไข้เลือดออกมากยิ่งขึ้น

- ข้อมูลประชาสัมพันธ์ การสื่อสารมีความ เหมาะสม คือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งาน ได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบล

๑. ติดตามประเมินผลครั้งเดียว สั้นปึงประมาณ โดยการ
รายงานผลการดำเนินงานร้องเรียนร้องทุกข์ประจำปี ให้ผู้บริหาร
ทราบ และแจ้งผลการพิจารณาดำเนินการให้ผู้ร้องทราบภายใน
๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับเรื่อง

๑.๓) กิจกรรมด้านงานสาธารณสุข

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็น
ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรค
ไข้เลือดออก ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เนื่องจากประชาชนไม่
ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปิด เปลี่ยน ปล่าย
ปรับปรุงและปฏิบัติ ตลอดจนการระบาดของโรคฉี่หนูโรค
เนื่องจากประชาชนยังมีความเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษา
อย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง

๒. การประเมินความเสี่ยง

มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การ
บริหารส่วนตำบลเชียงพิณเพื่อการควบคุมการแพร่ระบาดของโรค
ไข้เลือดออก เพื่อลดอัตราการป่วยด้วยโรคไข้เลือดออกของประชาชน
ในพื้นที่ เพื่อเป็นการกระตุ้นเตือนให้ประชาชนและหน่วยงานเห็น
ความสำคัญ และตระหนักถึงภัยโรคไข้เลือดออก และเพื่อสร้างความ
ร่วมมือร่วมใจของชุมชนในการแก้ไขปัญหาและควบคุมป้องกันโรค
ไข้เลือดออก ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายใน
และภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตาม
วัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ มีการ
วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้
ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยง
จากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน และ
กฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น

๓. กิจกรรมการควบคุม

มีภาคีเครือข่ายในพื้นที่ร่วมดำเนินการคือโรงพยาบาล
ส่งเสริมสุขภาพตำบลเชียงพิณ และอาสาสมัครสาธารณสุข
ประจำหมู่บ้าน (อสม.) ช่วยกันเดินรณรงค์การป้องกันโรค
ไข้เลือดออก การแจกทรายอะเบทตามหลังคาเรือน และการออก
ฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายรอบบริเวณหมู่บ้าน โดยเจ้าหน้าที่
ผู้ปฏิบัติงานเพื่อการควบคุมไม่ให้มีการแพร่ระบาดของโรค
ไข้เลือดออก และลดจำนวนผู้ป่วยและการเสียชีวิตจากโรค
ไข้เลือดออก และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

เชียงพิณ และภาคีเครือข่าย หน่วยงานต่างๆ ใน
ชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่
ชัดเจน ทันท่วงทีและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบ
เครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ใน
รูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอก
องค์กรพัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

- งานสาธารณสุข สำนักปลัดองค์การบริหาร
ส่วนตำบลเชียงพิณ มีการสรุปและติดตาม
ประเมินผล อย่างความเหมาะสมในการควบคุม
การแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกภายในเขต
พื้นที่รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบล
เชียงพิณ ทั้ง ๑๒ หมู่บ้าน และตามสถานที่ต่างๆ
เช่น วัด โรงเรียน หน่วยงานราชการต่างๆ เป็นต้น
โดยผู้บริหาร มีการติดตามและประเมินผลของ
โครงการฯ มีการจัดทำรายงานพร้อม
ข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง
เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงาน
ประจำปีต่อไป

๔. กิจกรรมด้านงานเกษตร

สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานส่งเสริม

การเกษตร

๑.มีคำสั่งกำหนดอำนาจหน้าที่ และความ
รับผิดชอบของบุคลากรใน หน่วยงานกำหนดไว้
เป็นลายลักษณ์อักษร

๒.มีการกำหนดนโยบายและ แนวทางการ
ปฏิบัติงานที่ดี เพื่อ ป้องกันมิให้พนักงานปฏิบัติ
ตนใน ลักษณะที่มีความขัดแย้งด้าน ประโยชน์
ส่วนตนกับกิจกรรมของ องค์กร

๓.เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานมี ทศนคติที่ดีและเอื้อ
ต่อการควบคุม ภายใน

๔.พนักงานทุกคนให้ความสำคัญ กับการมี
ศีลธรรม จรรยาบรรณและ ความซื่อสัตย์ แบบ
ปค ๔

๕.นโยบายและการปฏิบัติด้าน บุคลากรเหมาะสม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีสื่อให้ความรู้ แผ่นพับประชาสัมพันธ์ณรงค์ของโรคไข้เลือดออกในเขตพื้นที่รับผิดชอบองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ในการให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับไข้เลือดออกให้กับประชาชนในหมู่บ้านทราบ และผู้ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

๕. กิจกรรมการติดตามผล

งานสาธารณสุข สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ มีการสรุปและติดตามประเมินผลของโครงการฯ ในการควบคุมโดยปฏิบัติตามหลัก ๕ ป.๑ข.(๕ป. ปรายยุ่งลาย)การควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างเหมาะสมและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

๑.๔ กิจกรรมด้านงานเกษตร

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึงปัจจัยต่างๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการ ควบคุมภายในหน่วยงานในการดำเนินเงินจะมีหลายปัจจัยที่ส่งผลให้เกิด มาตรการควบคุมภายในขึ้นในหน่วยงาน เช่น ปรัชญาและลักษณะการ ทำงานของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของงานเกษตร อบต.เชียงพิณ เป็นหน่วยงานในสำนักปลัดอบต. เป็นผู้รับผิดชอบงาน ดังนั้น คืองานวางแผนส่งเสริมการเกษตร งานวิชาการให้บริการด้านการเกษตร งานสวัสดิการการเกษตร งาน ส่งเสริมความรู้เกี่ยวกับการเกษตร งานศูนย์บริการและถ่ายทอด เทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล โดยชอบ ด้วยกฎหมาย ซึ่งในการปฏิบัติงานดำเนินการตามข้อกำหนดด้าน จริยธรรม มีความรับผิดชอบและเข้าใจในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของ ตนเอง

๒. การประเมินความเสี่ยง

มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับ องค์กรและวัตถุประสงค์กิจกรรมที่มีความสอดคล้องกันในการปฏิบัติงาน ให้เกิดความสำเร็จและมีประสิทธิภาพ ด้วยงบประมาณ ทรัพยากรที่ กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ซึ่งการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่อาจมี ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กร ส่วนงานเกษตร ได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดจาก

ในการจูงใจและ สนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน

๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง

งานเกษตร ได้ประเมิน ความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดซึ่งมีการ ควบคุมแล้วแต่ยังไม่มีความเพียงพอ จึงทำให้การควบคุมภายในไม่บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ คือ

๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ รับผิดชอบ โดยตรง

๒ . ไม่มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปี

๓. ประชาชนประสบปัญหาด้าน การเกษตรจากภัยธรรมชาติ

๓. สรุปกิจกรรมการควบคุม

ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ แต่ยังไม่มีการปฏิบัติตามกิจกรรม การควบคุมนั้น ทำให้เกิดจุดอ่อน และ เป็นความเสี่ยง ซึ่งในบางกิจกรรมถือ เป็น ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ผู้บริหารการกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการจาก กระทรวง กรม และจังหวัด

๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร

๑. การนำระบบ Internet มาช่วยใน การบริหาร และการปฏิบัติราชการ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลเชียงพิณ ที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถ รับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบ ได้จากระบบInternet

๒. การประสานงานภายในและ ภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อ ประสานงานภายในองค์กร บริหาร ส่วนตำบลเชียงพิณ ตั้งแต่คณะ ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และการติดต่อ ประสานงานกับ หน่วยงานภายนอก รวมทั้งการติดต่อ ประสานงานทาง โทรศัพท์ โทรสาร มีโทรศัพท์ โทรสาร ที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การ บริหารส่วนตำบลได้เป็นอย่างดี

๕. สรุปกิจกรรมการติดตามผล

การติดตามประเมินการควบคุม ภายในของงาน เกษตร ถือ ปฏิบัติตาม แนวทางการติดตาม

การเปลี่ยนแปลงของระบบการ ควบคุมภายในโดยการประเมิน จากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน องค์กร เพื่อทราบถึง จุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งผลต่อการปฏิบัติงาน

๓. กิจกรรมการควบคุม

งานเกษตร มีนโยบาย ระเบียบ และวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้ มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรม เพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในการ ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและ สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จ ตามวัตถุประสงค์

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการ ปฏิบัติ ราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การบริหาร ของส่วนส่งเสริม การเกษตร สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ ทันเวลา ตรวจสอบเช็คข้อมูลได้จาก ระบบ Internet เช่น ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น พระราชบัญญัติต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในเรื่อง ปัจจุบัน รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากหน่วยงานภายนอก สื่อสารไป ยังผู้บริหารและผู้ใ้ภายนอกหน่วยงาน ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับ ข้อมูลชาว สารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมี ประสิทธิภาพ

๒. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ ในการติดต่อ ประสานงานในกิจการหน้าที่ของงานเกษตร

๕. กิจกรรมการติดตามผล

งานเกษตร มีการติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธี ปฏิบัติงานเพื่อ ติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน และเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการควบคุมภายในและเป็นส่วน หนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของคณะผู้บริหาร ผู้ ควบคุม และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบ จุดอ่อนหรือ ข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อ ตรวจ พบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณา สันองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที

๑.๕ กิจกรรมงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหา ยาเสพติด

ประเมินผลควบคุมภายใน ซึ่งกำหนด ในเอกสาร คำแนะนำ การจัดทำ รายงานตามระเบียบ คณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินฯ ซึ่งการติดตาม ประเมินผลมีความเหมาะสม อยู่ใน เกณฑ์ดี พอสมควร

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ ของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่ เกิดขึ้น จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๒.การป้องกันอุทกภัย และอัคคีภัย

๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหามอกควัน และไฟฟ้า

๔. การแก้ไขปัญหาล้างแวล้อม

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก
ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงอีกทั้งยังมีการแพร่ระบาดของ
ยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการ
แจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหา

๑.๒) การป้องกันอุทกภัย และอัคคีภัย

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก

๑. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติ
หน้าที่ และไม่รู้จักทอธารประปาทุกจุดและบุคลากรในการ
ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๒. สภาพพื้นที่มีความเสี่ยงในการเกิดสาธารณภัยเพราะมี
อาคารไม้ สภาพเก่าเป็นจำนวนมาก และประชาชนเฝ้าป่าเพื่อทำ
เกษตรกร

๓. บ้านเรือนประชาชนส่วนมากอยู่เป็นชุมชนแออัด หาก
เกิดเหตุเพลิงไหม้ หรืออื่น ๆ ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการควบคุม
และช่วยเหลือ

๔. วัสดุอุปกรณ์ในการให้ความช่วยเหลือยังไม่เพียงพอ

๕. การบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทันทั่วถึง
และไม่ทั่วถึง

๖. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีการวางแผนเตรียมการ
รับมือกับสาธารณภัย โดยเฉพาะสถานการณ์ภัยแล้งที่เกิดขึ้นทุกปี

๗. ปัญหาคลองตันเขิน น้ำไม่สามารถไหลผ่านไปได้ ทำ
ให้เกิดน้ำท่วมขัง และการขุดลอกไม่ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
ทำให้วัชพืชปกคลุมรวดเร็ว

๘. ปัญหาเรื่องน้ำเค็มเข้าพื้นที่ทำการเกษตรของชาวบ้าน
เกิดปัญหาน้ำกร่อย

๙. ในช่วงฤดูฝน มีลมพายุผ่าน ทำให้บ้านเรือนเสียหายและเกิด
น้ำท่วมขังบริเวณกว้างในพื้นที่

๑๐. ประชาชนยังขาดความตระหนักและไม่ให้
ความสำคัญเกี่ยวกับ การป้องกันและอัคคีภัย

๑๑. สถานประกอบการต่าง ๆ ยังไม่ให้ความสำคัญใน
การป้องกัน และระงับอัคคีภัย และยังมีแผนรองรับเมื่อเกิดเหตุ

๑๒. การลักลอบทิ้งขยะ การเผาขยะ หรือเศษวัชพืชอัน
อาจทำให้เกิดไฟไหม้ สถานที่ทิ้งขยะของคนหาสัตว์น้ำในเวลา
กลางคืน

๑.๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหามอกควัน และไฟป่า

๑. ยังเกิดการเผาที่ทำให้เกิดหมอกควันและไฟป่า

๒. อาจทำให้เกิดการเจ็บป่วยเนื่องจากหมอกควันที่เกิด
จากการเผา

๓. ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

๑.๔ การแก้ไขปัญหาล้างแวดล้อม

๑. การปฏิบัติงานขององค์กรมีการใช้คอมพิวเตอร์และ

อุปกรณ์ไฟฟ้า เพิ่มขึ้น

๒. พนักงานส่วนตำบลบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญ ของการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือการขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้ผู้อื่นทราบ อาจส่งผลให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย

๒.๒) การป้องกันอุทกภัย และอัคคีภัย

๑. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ และไม่รู้จักทอธารประปาทุกจุดและบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๒. สภาพพื้นที่มีความเสี่ยงในการเกิดสาธารณภัยเพราะมีอาคารไม้ สภาพเก่าเป็นจำนวนมาก และประชาชนเฝ้าป่าเพื่อทำเกษตรกร

๓. บ้านเรือนประชาชนส่วนมากอยู่เป็นชุมชนแออัด หากเกิดเหตุเพลิงไหม้ หรืออื่น ๆ ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการควบคุมและช่วยเหลือ

๔. วัสดุอุปกรณ์ในการให้ความช่วยเหลือยังไม่เพียงพอ

๕. การบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทันทั่วถึงและไม่ทั่วถึง

๖. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีการวางแผนเตรียมการรับมือกับสาธารณภัย โดยเฉพาะสถานการณ์ภัยแล้งที่เกิดขึ้นทุกปี

๗. ปัญหาคลองตันเงิน น้ำไม่สามารถไหลผ่านไปได้ ทำให้เกิดน้ำท่วมขัง และการขุดลอกไม่ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ทำให้วัชพืชปกคลุมรวดเร็ว

๘. ปัญหาเรื่องน้ำเค็มเข้าพื้นที่ทำการเกษตรของชาวบ้านเกิดปัญหาน้ำกร่อย

๙. ในช่วงฤดูฝน มีลมพายุผ่าน ทำให้บ้านเรือนเสียหายและเกิดน้ำท่วมขังบริเวณกว้างในพื้นที่

๑๐. ประชาชนยังขาดความตระหนักและไม่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับ การป้องกันและอัคคีภัย

๑๑. สถานประกอบการต่าง ๆ ยังไม่ให้ความสำคัญในการป้องกัน และระงับอัคคีภัย และยังมีแผนรองรับเมื่อเกิดเหตุ

๑๒. การลักลอบทิ้งขยะ การเผาขยะ หรือเศษวัชพืชอันอาจทำให้เกิดไฟไหม้ สถานที่ทิ้งขยะของคนหาสัตว์น้ำในเวลา

กลางคืน

๒.๓) การป้องกันและแก้ไขปัญหามอกควัน และไฟป่า

๑. ยังเกิดการเผาที่ทำให้เกิดมอกควันและไฟป่า

๒. อาจทำให้เกิดการเจ็บป่วยเนื่องจากมอกควันที่เกิดจากการเผา

๓. ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

๒.๔) การแก้ไขปัญหาล้างแฉะ

๑. การปฏิบัติงานขององค์กรมีการใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ไฟฟ้า เพิ่มขึ้น

๒. พนักงานส่วนตำบลบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญ ของการลดปัญหามอกควัน

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

-มีการจัดอบรมของในเรื่องของยาเสพติดให้ประชาชน ซึ่งเป็นกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบยาเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงในหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

- ป้องกันและปราบปรามจากฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๑.แต่งตั้งคณะทำงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๒. การดำเนินการตามโครงการมีคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน

๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย การออกหน่วยเคลื่อนที่

๔. จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ในการป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติดแก่เยาวชนและประชาชนในพื้นที่

๕. เพิ่มช่องทางการแจ้งเบาะแสและบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น

๖. จัดกิจกรรมตรวจสอบยาเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน

๗. ประสานขอความร่วมมือชุมชนในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวัง กลุ่มเสี่ยง

๘. นำผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงเข้าร่วมกิจกรรม จัดเวที หรือพื้นที่สำหรับ ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยง ให้เขาใช้เวลาเวทินี้แสดงออกในความคิด และดึง ความสามารถที่ซ่อนอยู่ในตัวเขาออกมา และละลายพฤติกรรม หรือโน้มน้าวใจให้ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงมองเห็นคุณค่าของตนเอง และมองภาพอนาคตและแนวทางการดำเนินชีวิต และสิ่งที่ผู้ติดยา/ กลุ่มเสี่ยง จะต้องเจอในวันที่เขาเดินทางผิด

๙. สนับสนุนส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ผ่านการเข้าค่ายบำบัด และผู้ที่

ผ่าน การเข้าร่วมกิจกรรมที่ อบท. ดำเนินการ

๑๐. ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ในจุดเสี่ยง แหล่งมั่วสุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเฝ้าระวังและเก็บหลักฐานเพื่อดำเนินคดี

๑๑. จัดทำทะเบียนประวัติผู้ติดยาเสพติดเพื่อติดตามพฤติกรรม

๑๒. ส่งเสริมกีฬาและการใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์

๑๓. สนับสนุนการแข่งขันกีฬาต่อต้านยาเสพติดภายในตำบล

๓.๒ การป้องกันอุทกภัย และอัคคีภัย

๑. ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ทางด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. ออกแนะนำและสาธิตวิชาการดับเพลิงตามชุมชน และสถานศึกษา เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุของการเกิดเหตุสาธารณภัยต่าง ๆ รวมถึงวิธีป้องกัน

๓. ออกสำรวจจุดล่อแหลมและจุดเสี่ยงภัยต่างๆ เมื่อเกิดเหตุจะได้เข้าระงับเหตุได้ถูกต้องและทันเวลา

๔. จัดท้าวสตุ อุปกรณ์ในการดำเนินการช่วยเหลือและบรรเทา สาธารณภัยให้เพียงพอ และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

๕. สร้างเครือข่ายเพื่อติดต่อประสานงานข่าวสารเรื่องระดับน้ำ และเครือข่ายเฝ้าระวังไฟฟ้ากับ อบท. อื่น ๆ

๖. บูรณาการร่วมกับ อบท. ใกล้เคียงเพื่อดำเนินการแก้ไข ปัญหา ท้นท่งที่และมีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานอื่น ๆ เข้าร่วมปฏิบัติงานช่วยเหลือ

๗. ดำเนินการขุดลอกคลอง เพื่อป้องกันปัญหาน้ำท่วมขังอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘. ระหว่างเกิดสาธารณภัยซึ่งเป็นการเตรียมการที่จำเป็นให้สามารถ เฝ้าระวังและจัดการกับสาธารณภัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อปฏิบัติการในภาวะฉุกเฉินอย่างเป็นระบบ ลดความเสียหาย จากสาธารณภัยให้มัน้อยที่สุด

๙. ปรับปรุงความสูงของพนังกั้นน้ำ

๑๐. ใช้เครื่องสูบน้ำขนาดใหญ่สูบน้ำออกจากพื้นที่

๑๑. การจัดการด้านที่อยู่ของประชาชน

๑๒. การสำรวจและติดตั้งเครื่องมือดับเพลิง เครื่องบันทึกความดันน้ำ (BPR) ท่นล่อยน้ำ

๑๓. จัดเตรียมทีมเคลื่อนที่เร็ว

๑๔. ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น

๑๕. กำชับคนเก็บขยะในที่ทิ้งขยะไม่ให้เผาขยะ และหากมีไฟไหม้ ให้รีบแจ้งเจ้าหน้าที่ทันที

๑๖. กำหนดเวลาในการเปิด-ปิดประตูระบายน้ำ

๓.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหามอกควัน และไฟฟ้า

๑. ประชาสัมพันธ์การงดเผาอย่างเข้มข้นและต่อเนื่อง กำหนดมาตรการทางกฎหมายอย่างเคร่งครัดต่อผู้ฝ่าฝืนคำสั่ง

๒. จัดสายตรวจเคลื่อนที่โดยใช้ อปพร. ซึ่งอยู่ในชุมชน ร่วมตรวจสอบ และตักเตือนหากพบการเผาที่ทำให้เกิดมอกควัน

๓.๔ การแก้ไขปัญหาล้างแวล้อม

๑. จัดให้มีมาตรการประหยัดพลังงานอย่างต่อเนื่อง

๒. จัดหาครุภัณฑ์หรือวัสดุไฟฟ้าที่ประหยัดไฟ

๓. จัดกิจกรรมเพื่อส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับการบำรุงรักษา ธรรมชาติและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง

๕. วิธีการติดตามประเมินผล

ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตาม แผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียง พิน

๒. กองคลัง

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมภายใน

วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลัง

ได้วิเคราะห์ระบบจากการควบคุมภายในจาก (๑) การปฏิบัติงาน ประจำตามคำสั่งแบ่งงาน (๒) คำสั่งแบ่งงาน (๓) ประสิทธิภาพ ของบุคลากร (๔) จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ที่มี ผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้

การปฏิบัติงานประจำ

กองคลัง อบต.เชียงพิน ได้แบ่งภารกิจออกเป็น ๖ งาน โดยประเมินการปฏิบัติงานประจำ การควบคุมภายในจากงาน ประจำแต่ละกิจกรรมงานดังต่อไปนี้

๑) งานการเงิน ตามคำสั่งแบ่งงานและภารกิจงาน ประจำ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมและ ปรับปรุงจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในในการกิจแต่ละข้อ พบว่า ในภารกิจงานประจำมีระบบควบคุมภายในที่มีความ เพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๒) งานบัญชี ตามคำสั่งแบ่งงานและภารกิจงาน ประจำ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมและ ปรับปรุงจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในในการกิจแต่ละข้อ พบว่า ในภารกิจงานประจำมีระบบควบคุมภายในที่มีความ เพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๓) งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ตามคำสั่งแบ่งงาน

๒. กองคลัง

กองคลังได้วิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในตาม ภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๖ กิจกรรม ดังนี้

๑) งานการเงิน

๒) งานบัญชี

๓) งานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้

๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๕) งานตรวจสอบอนุมัติฎีกา และควบคุม งบประมาณ

๖) งานธุรการ

โดยวิเคราะห์ประเมินผลตาม

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในของ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรม ที่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อน และความเสี่ยง มีจำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑) งานการเงิน

๒) งานบัญชี

๓) งานตรวจสอบอนุมัติฎีกา และควบคุม งบประมาณ

๔) งานธุรการ

๕) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

และภารกิจงานประจำเมื่อสำรวจประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม และปรับปรุงจุดอ่อนระบบควบคุมภายในในการกิจแต่ละข้อพบว่า มีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากยังมีลูกหนี้ภาษีค้างในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ราย ซึ่งคาดว่าจะติดตามให้มาชำระภาษีได้ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการโอนย้ายสับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง อาจเสี่ยงต่อการบรรลุเป้าหมายของการจัดเก็บภาษีได้

๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ตามคำสั่งแบ่งงานและภารกิจงานประจำ เมื่อสำรวจประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม และปรับปรุงจุดอ่อนระบบการควบคุมภายในในการกิจแต่ละข้อ พบว่า ในภารกิจงานประจำมีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง

๕) งานตรวจสอบอนุมัติฎีกา และควบคุมงบประมาณ ตามคำสั่งแบ่งงานและภารกิจงานประจำ เมื่อสำรวจประเมินระบบการควบคุมภายในในการกิจแต่ละข้อพบว่า ในภารกิจงานประจำมีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง

๖) งานธุรการ ตามคำสั่งแบ่งงานและภารกิจงานประจำ เมื่อสำรวจประเมินระบบการควบคุมภายในในการกิจแต่ละข้อพบว่า ในภารกิจงานประจำมีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายนอก

สภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมได้วิเคราะห์ประเมินจากสถานที่ตั้ง

สถานที่ตั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี มีหมู่บ้านที่อยู่ในเขตรับผิดชอบ ๑๒ หมู่บ้าน ประชาชนในเขตตำบลเชียงพิณส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรมและเป็นผู้มีกรรมสิทธิ์ถือครองพื้นที่ทำกินในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ด้านความสะดวกและปลอดภัย พื้นที่ตำบลเชียงพิณมีระยะห่างจากพื้นที่อำเภอเมืองอุดรธานี เป็นระยะทางประมาณ ๕ กิโลเมตร ทำให้เกิดความสะดวกและปลอดภัยในการเดินทาง สามารถนำส่งเงินรายรับเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารได้เป็นประจำทุกวัน

๒. การประเมินความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ประเมินจาก ภารกิจงานประจำสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ที่มีผลกระทบทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แล้วนำ “ความเสี่ยง” ที่ค้นพบ “บริหารความเสี่ยง” โดยกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

และกิจกรรมที่มีจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไป มีภารกิจ ๑ กิจกรรม คือ

- งานจัดเก็บและพัฒนารายได้

ข้อสรุป กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้พบว่า มีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่จะต้องวางแผนปรับปรุงเพื่อควบคุมความเสี่ยง ต่อไป

๑. ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ประเมินจาก “ภารกิจงานประจำ” ที่มีกลไกการตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานไว้ทุกภารกิจ มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอไม่พบจุดอ่อน ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๒. ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ การประเมินจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ดังกล่าวข้างต้น มีความเสี่ยง มีจุดอ่อน เป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ๑ กิจกรรม ดังนี้

- กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้

เกิดจาก

(๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ การสับเปลี่ยน/โอนย้ายของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอยู่เสมอ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน

(๒) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่อยู่ในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ตามกำหนดและมีลูกหนี้ภาษีคงค้าง

๓. กิจกรรมการควบคุม

การประเมินความเสี่ยง “ค้นพบ” ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๑ กิจกรรม ซึ่งต้องกำหนดแผนการปรับปรุง หรือ “บริหารความเสี่ยง” โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้

๓.๑ กิจกรรมงานพัฒนา และจัดเก็บรายได้

(๑) มีการกำหนดให้นำส่งเงินภาษีและค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ทุกสิ้นวันทำการ โดยมีการตรวจสอบหลังใบเสร็จทุกเล่มและมีการกำกับดูแลการทำงานของเจ้าหน้าที่ โดยผู้อำนวยการกองคลังอย่างเคร่งครัด

(๒) มีการแจ้งกำหนดระยะเวลาการชำระภาษีไปยังประชาชนในพื้นที่และขอความร่วมมือกับญาติหรือผู้ที่อาศัยอยู่ใกล้เคียงให้แจ้งแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีชำระภาษีตามกำหนด

(๓) การจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ สํารวจข้อมูลข่าวสาร จากสื่อโซเชียลออนไลน์ เว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น วิทยุ โทรทัศน์ โทรศัพท์ โทรสารมาช่วยในการดูระเบียบกระทรวงมหาดไทย ข้อบังคับมติ ครม. และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในทุกด้าน เพื่อให้สามารถรับรู้ระเบียบที่ออกมาใหม่ได้อย่างรวดเร็ว และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและถือปฏิบัติ

๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกกองคลัง
การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเชิงพิณ
กองคลังมีการติดต่อสื่อสารกันกับสำนักปลัด และกองช่าง ส่วน
การติดต่อประสานงานภายนอก มีการติดต่อประสานงานกับ
อบต. อื่น ๆ ในพื้นที่ เทศบาล หรือ อบจ. ในเรื่องเกี่ยวกับงานที่
รับผิดชอบร่วมกันและปรึกษาหารือเรื่องระเบียบการปฏิบัติงาน

๕. การติดตามและประเมินผล

ใช้แบบสอบถาม/แบบสอบถามการปฏิบัติงาน เป็น
เครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงาน
อย่างต่อเนื่อง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง แล้วรายงานให้ผู้บริหาร
ทราบภายในระยะเวลา ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือ
ทุกครั้งที่ตรวจพบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงพิณ อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กองการศึกษาฯ ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและ จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและ มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์การสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุมission ประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้บังคับบัญชา ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๖ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากภายในคือ ขาดพนักงานที่เป็นข้าราชการที่ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ๑.๗ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากภายนอกคือการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การปฏิบัติงานที่ประเมินผลจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่มีความเสี่ยงสูง ๑. การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ	๓. กองการศึกษาฯ กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๖ งาน คือ ๑.งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับการศึกษา ๒.งานศาสนาวัฒนธรรม หอศิลป์ ๓.งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๔.งานกีฬาและนันทนาการ ๕.งานห้องสมุด ๖.งานระดับก่อนวัยเรียนประถมศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ - บุคลากรกองการศึกษาปฏิบัติงานโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม - มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากร ได้รับความรู้จากการเข้าฝึกอบรม เพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ มีการรายงานผลการฝึกอบรมต่อผู้บังคับบัญชาถึงองค์ความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรม และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ๑. ครูผู้ดูแลเด็ก จากตำแหน่ง (ว่าง) ดังกล่าว ทำให้ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ได้แก่ ด้านแผนงาน ด้านบริหารงาน ด้านการบริหารงานบุคคล ด้านงบประมาณ ฯลฯ ๒. กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำพัสดุ ศึกษา และเรียนรู้ในเรื่องงานพัสดุให้มากยิ่งขึ้น เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

๒. การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๓. การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์

๔. การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๕. ไม่มีบุคลากร ตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง จึงทำให้เกิดการทำงานที่บกพร่องและล่าช้าในการจัดหาพัสดุและการ จัดซื้อจัดจ้าง

๖. บุคลากรของกองการศึกษามีไม่เพียงพอกับปริมาณ งานที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์

๗. ไม่มีบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี โดยตรง มาปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของ สถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ จึง อาจจะทำให้เกิดความผิดพลาดในการทำบัญชีของสถานศึกษา

๒.๒ ภารกิจที่ประเมินผลจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ที่มี ความเสี่ยงสูง

๑. บุคลากรทางการศึกษามีไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ เพิ่มขึ้น ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและไม่บรรลุ วัตถุประสงค์

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ กิจกรรมปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ควบคุม

๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม
โครงการต่างๆ ยังมีข้อผิดพลาดและล่าช้า

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- จัดหาบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงเพื่อปฏิบัติ หน้าที่

- จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่ให้เข้ารับการอบรมเรื่องพัสดุ

- จัดส่งบุคลากรได้เข้ารับการอบรมงานด้านที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมการบันทึกบัญชี / กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
ของสถานศึกษา ยังล่าช้า

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก

๓. กิจกรรมการจัดหาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เพื่อให้มีการจัดทำบัญชีการเงินที่ถูกต้องตาม ระเบียบ

มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการ บริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่าน ขั้นตอนการ ประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยัง สามารถกำหนดแนวทางป้องกันความ เสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่ เปลี่ยนแปลงไป จากเครื่องมือที่นำมาใช้

- กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและ หัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตัวอย่าง เคร่งครัด

- มีการกำหนดแนวทางของการปฏิบัติงานโดย ถือตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

- หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานมีการสอบถามความถูกต้องในการ

จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

- จัดหาบุคลากรตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
โดยตรงเพื่อปฏิบัติหน้าที่

- จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการอบรมด้านการจัดทำบัญชี
ของสถานศึกษา

- แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลที่มีความรู้ด้านการเงินและ
บัญชีมาปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของ
สถานศึกษา

กิจกรรมปี ๒๕๖๗ ที่ควบคุม

๑.ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานในกองการศึกษา

- จัดระบบการแบ่งงาน การมอบหมายให้
พนักงานในส่วนอื่นๆ ร่วมดำเนินการรวมทั้งการจ้างเหมา
บริการ
ต่างๆ

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตาม
ระเบียบจัดสรร รับโอน (ย้าย) สรรหา จ้างเหมา

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบูรณาการและ
ปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ มีระบบ
Internet ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถสืบค้นข้อมูล เพื่อ
ประกอบการปฏิบัติงาน และติดตามข้อมูลข่าวสารจากเว็บไซต์
ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น อื่นๆ เพื่อสืบค้น
ข้อมูลต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา
เช่น

- ติดต่อประสานงานด้านการศึกษากับโรงเรียนในเขตพื้นที่
ที่มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่ในความดูแล

- ติดต่อกับผู้ปกครองในเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับเด็กในศูนย์
พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล เชียงพิณ

- ติดต่อประสานงานส่วนราชการอื่น ในองค์การบริหาร
ส่วนตำบลเชียงพิณ ขอความร่วมมือในการดำเนินงานส่งเสริม
การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่
เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการ
ควบคุมภายในที่กำหนด

- การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง
วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่ง
มีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม
ภายในที่กำหนด

เบิกจ่ายทุกประเภท ตามระเบียบฯ

- บุคลากรทุกคน มีส่วนร่วมในการกำหนด
กิจกรรมการควบคุมในกอง มีการปรึกษาหารือทำ
ความเข้าใจร่วมกัน ในการปฏิบัติงาน

- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีระดับการ
ควบคุม ภายในที่ดีพอสมควร โดยมีการนำเอา
เทคโนโลยี เข้ามา มีส่วนช่วยในการปฏิบัติงาน
เช่น

- การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติ
ราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำ
ให้สามารถรับ ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ
ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต

- การใช้ความรู้ทางด้านอิเล็กทรอนิกส์ในการ
ลงข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP) ของ
หน่วยงาน

- การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

๑. กิจกรรมที่ติดตามปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด

- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน

๒. กิจกรรมที่ติดตามประเมินผลที่เกิดขึ้นในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด

- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน

๑. การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๒. การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม

- จากการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในทุกปีงบประมาณ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

องค์การบริหารส่วนตำบลเก่าเอ็นพียูเก่า อำเภอตัวอย่าง จังหวัดตัวอย่าง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๔. กองสวัสดิการสังคม</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> - งานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต - งานสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอดส์ - งานพัฒนาส่งเสริมการประกอบอาชีพของประชากรในตำบล <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๑. งานสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอดส์มีจุดอ่อนเนื่องจากประชาชนยังไม่เข้าใจหลักการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพของรัฐบาล ๒. งานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต ผู้ด้อยโอกาส และงานส่งเสริมการประกอบอาชีพ มีจุดอ่อนเนื่องจากประชาชนยังไม่เข้าใจหลักการสงเคราะห์ในการให้ความช่วยเหลือของรัฐบาล และการจัดตั้งกลุ่มวิสาหกิจชุมชน <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๑. มีแผนประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๖๖ การจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ พ.ศ. ๒๕๔๘ และการทำงานของเจ้าหน้าที่ ๒. มีแผนการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน กลุ่มอาชีพ ได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่นระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> การประกาศ ประชาสัมพันธ์ สร้างความไว้วางใจแก่ผู้ปกครองทุกสื่อ เช่น ประกาศ เสียงตามสาย หนังสือเชิญประชุมกลุ่มต่างๆ <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> - ใช้แบบสอบถามเพื่อการประมวลผล - ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ	<u>๔. กองสวัสดิการสังคม</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของส่วนสวัสดิการสังคม ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ - งานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต - งานสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอดส์ - งานพัฒนาส่งเสริมการประกอบอาชีพของประชากรในตำบล <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ระเบียบกฎหมายในงานที่ได้รับมอบหมาย แนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน ในความเสี่ยงที่มีอยู่ให้หมดไปพร้อมทั้งรายงานความสำเร็จของโครงการให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำ <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ประชาชนได้ทราบข้อเท็จจริงสร้างความเข้าใจในการทำงานของเจ้าหน้าที่ <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ติดตามดูแล และสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ พร้อมแบ่งสายบังคับบัญชาความรับผิดชอบให้ชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ให้ชัดเจน พร้อมทั้งการรายงานต่อผู้บังคับบัญชา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงเพ็ง อำเภอมืองอุตรธานี จังหวัดอุตรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๕. กองช่าง</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๑.๒ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๒.๒ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่าง	<u>๕. กองช่าง</u> <u>๑. การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u> กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งาน คือ ๑.) งานก่อสร้าง ๒.) งานออกแบบและควบคุมอาคาร จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวนกิจกรรมดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร <u>๒. การประเมินผลความเสี่ยง</u> การประเมินผลความเสี่ยงในกองช่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม และเพียงพอ โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้กำกับดูแล แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องติดตามและประเมินผลต่อไป <u>๓. การประเมินผลการควบคุม</u> การควบคุมที่มีอยู่ของกองช่าง เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานทราบชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป <u>๔. การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่างมีความครอบคลุมทุกด้าน และมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี

แท้จริง ๔.๓ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ <u>๕. การติดตามและประเมินผล</u> ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษากฎระเบียบ อยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	<u>๕. การประเมินผลการติดตาม</u> การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของช่าง มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป
---	--

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่า สำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ (๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในภารกิจอื่น ๆ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี ๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง เรื่อง อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร <u>มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร เว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงาน	๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จุดอ่อน หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจโครงสร้างบทบาท หน้าที่มักได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบและทำแผนตรวจลำช้า ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในกระบวนการงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ ๒. การประเมินความเสี่ยง จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ และท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบจุดอ่อน กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลตรวจสอบ

ท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานีและกรมบัญชีกลาง ฯลฯ

(๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. กิจกรรมการควบคุม

(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

(๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ

(๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

(๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอ

กับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในงบประมาณต่อไป

(๒) จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ

(๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป

(๔) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบ

ภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วนครอบคลุม และเสนอนายกลงนามเห็นชอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ

(๕) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (WWW.dla.go.th), สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ.

ลำซำ รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาวลำซำตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลัง และปริมาณงานในมือมีมากเกินไปอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

อีกทั้ง หน่วยรับตรวจไม่ให้ความสำคัญ และไม่เข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบ อัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวจึงไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี การปฏิบัติงานไม่ได้รับการสนับสนุน และส่งเสริมตามเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนดอีกทั้ง ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นงบประมาณที่ใช้เพื่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง

๓. กิจกรรมการควบคุม

จุดแข็ง หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความสำคัญร่วมมือกับการตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้รับทราบ

จุดอ่อน การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมี สำนัก/กอง ที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรให้ทราบ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

จุดแข็ง มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจ สื่อสารกับหน่วยรับตรวจ

จุดอ่อน อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ หรือมีจำกัด และขาดทีม

๕. การติดตามประเมินผล

สรุปการติดตามประเมิน

การควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีเพียงพอและเหมาะสม ควรปรับปรุงการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กรได้เพิ่มมากขึ้นปีละ ๕-๑๐% โดยเทียบจากแผนการตรวจสอบเดิมในปีงบประมาณที่ล่วงมา

นครราชสีมา(www.koratlada.go.th) และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ

(๖) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้งเวียนสำเนาปฏิบัติการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. การติดตามประเมินผล

กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน

ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ติดตามประเมินผลมาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยังไม่มี ความเพียงพอ และเหมาะสม ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไป อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณถัดไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนเชียงพิณ อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักงานปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ด้านการพัฒนาบุคลากร การส่งบุคลากรไปพัฒนาภายนอกองค์การองค์ความรู้ โดยการถ่ายทอดจากผู้มีความรู้ภายในองค์กร ยังไม่เหมาะสม ระเบียบหลักเกณฑ์ที่ใหม่ ๆ ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒) กิจกรรมด้านงานนิติการ จากการวิเคราะห์ สำนักปลัดงานนิติการ มี ๑ กิจกรรม ที่ต้องการบริหารความเสี่ยง คือ งานร้องเรียน/ร้องทุกข์ การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓) กิจกรรมด้านงานสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

๔) กิจกรรมด้านงานเกษตร การติดตามประเมินการควบคุม ภายในของงานเกษตร ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตาม ประเมินผลควบคุมภายใน ซึ่งกำหนด ในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบแผ่นดินฯ ซึ่งการติดตาม ประเมินผลมีความเหมาะสม อยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร

๕) กิจกรรมงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตาม ประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ผลการประเมิน

จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองคลัง

สรุปผลการประเมิน

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.

๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องวางแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผล
ในงวดต่อไป

ข้อสรุป การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง พบว่า กิจกรรมงานการเงิน
งานบัญชี งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และงาน
ธุรการ มีการควบคุมที่เพียงพอไม่พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยง และมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต้องจัดการ
บริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในกิจกรรม ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม
งานจัดเก็บและพัฒนารายได้

การติดตามประเมินการควบคุม พบว่า กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ยังไม่บรรลุภารกิจ
เนื่องจากเป็นเรื่องเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอก ดังนี้

สภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดเก็บและพัฒนารายได้มีการโอนย้าย/
สับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม
หลักสูตรเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในภาพรวมให้บรรลุ
วัตถุประสงค์ได้ด้วยดี รวมทั้งการสร้างจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องและโปร่งใส ซึ่ง
จะต้องติดตามผลต่อไป

สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรไม่มาชำระภาษีตามกำหนดเวลาและที่อยู่ที่แจ้ง
ไว้กับเจ้าหน้าที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นเรื่องที่ควบคุมได้ยาก จำเป็นต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
หลายฝ่าย เช่น ผู้นำท้องถิ่น ประชาชนในพื้นที่ช่วยประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีและระยะเวลาในการชำระ
เงินภาษี ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะต้องเร่งรัดติดตามให้ลูกหนี้ภาษีนำเงินมาชำระให้ได้ โดยมีการติดตาม
ประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะต้องติดตามผลต่อไป

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองการศึกษา ศาสนาและ
วัฒนธรรม สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ มีการ
ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการ
ควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีงานที่พบ
ความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการวางควบคุมความเสี่ยง ดังนี้ ๑.งานการเงินและบัญชี งานพัสดุ ของศูนย์พัฒนา
เด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากครู ผู้ดูแลเด็ก และบุคลากรยังขาดความรู้
ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและงานพัสดุ

กองสวัสดิการสังคม

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ากองสวัสดิการสังคม มีความต้องการจัดการบริหารความเสี่ยง หรือ
กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ เนื่องจากบุคลากรในกองสวัสดิการสังคมยังขาดความรู้ทักษะ
ประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน ในหน้าที่ และมีขอบเขตเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด ภาระงานปริมาณมาก
มีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น ซึ่งอาจส่งผลให้ มีการปฏิบัติงานล่าช้า

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม การควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม มีความเพียงพอ มีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองช่าง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควรซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปผลการประเมิน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า

๑. กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่าการควบคุมที่ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่นั้น อยู่ในระดับที่สูง ความเสี่ยงนี้จะไม่หมดไปจากหน่วยตรวจสอบภายใน แต่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ครบถ้วนแล้ว เพื่อนำไปควบคุมและติดตามประเมินผลต่อไป ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป
๒. หน่วยตรวจสอบมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ได้รับเอกสารจากหน่วยตรวจรับตามแผนล่าช้าและไม่ครบถ้วน
๓. ส่งบุคลากรหน่วยตรวจรับเข้าอบรมการปฏิบัติงานควบคุมภายใน
๔. ระเบียบ ข้อกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลง ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน

(ลงชื่อ)

(นายวินัย พิมพ์สาลี)

นายกองค์การบริหารส่วนเชียงพิณ

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานรับผิดชอบ
๑. สำนักปลัด ๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของอบต. และเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น ๒. เพื่อให้องค์การสามารถใช้นุคลากรและพัฒนาความรู้ที่มีอยู่ในตัวบุคคลภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและปรับเปลี่ยนวิทยาการความรู้ใหม่มาใช้กับองค์การได้อย่างเหมาะสม	การบริหารและพัฒนาบุคลากรยังขาดการควบคุม/กำกับ/การรายงานสรุปผลการ	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ตรงกับความรู้ความสามารถของแต่ละบุคคล ๒. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในโดยไม่โดยแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้อย่างชัดเจน ๓. การคัดเลือกบุคลากรตามหน้าที่รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายเข้าอบรมด้านการบริหารภายใน	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ	-	-	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย ๖๗

๑.๒ กิจกรรม งานร้องเรียน/ร้องทุกข์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามขั้นตอน ของ ระเบียบ กฎหมาย	แก้ปัญหาเรื่องร้องเรียน ไม่ได้ตามขั้นตอน และระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และอาจมีการร้องเรียนซ้ำ	มีคำสั่งจัดตั้งศูนย์รับเรื่องราวร้องเรียน/ร้องทุกข์ และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือคณะทำงานประจำศูนย์เพื่อให้การ แก้ไข ปัญหา เรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามขั้นตอน ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และป้องกันการร้องเรียนซ้ำ	กิจกรรมการควบคุมทีมอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง ให้ลดลงหรือหมดไปได้ สาเหตุเนื่องจาก ๒. ผู้รับคำสั่งให้หยุดกระทำการ หรืองดการทำ การไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้าพนักงานท้องถิ่นภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. ไม่มีการดำเนินคดีอาญาในกรณีเป็นความผิดทางอาญากับผู้ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของเจ้าพนักงานท้องถิ่น	๑. ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อร้องเรียนได้ทันทีวงที่ ๒. ผู้ถูกร้องเรียนไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้าพนักงานท้องถิ่น ภายในระยะเวลาที่เจ้าพนักงานท้องถิ่นกำหนด เป็นเหตุให้มีการร้องเรียนซ้ำใน เรื่องเดิม	๑. จัดให้มีการติดตามการปฏิบัติตามคำสั่งของเจ้าพนักงานท้องถิ่น ๒. จัดให้มีการแจ้งความดำเนินคดีกับผู้ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้าพนักงานท้องถิ่น ในกรณีเป็นความผิดทางอาญา
---	---	--	---	---	--

๑.๓ งานสาธารณสุข การควบคุมโรค การป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นการควบคุมการแพร่ระบาดของโรคใช้เลือดออก ๒. เพื่อลดอัตราการป่วยด้วยโรคใช้เลือดออกของประชาชนและเด็ก ๓. เพื่อเป็นการกระตุ้นเตือนให้ประชาชนและหน่วยงานเห็นความสำคัญ และตระหนักถึงภัยโรคใช้เลือดออก ๔. เพื่อสร้างความร่วมมือร่วมใจของชุมชนในการแก้ปัญหาและความคุ้มครองกันโรคใช้เลือดออก	เกิดการระบาดของโรคใช้เลือดออก	๑.มีภาคีเครือข่ายในชุมชนร่วมดำเนินการคือ รพสต.และอาสาสมัคร ๒.มีการควบคุมโดยปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. ๑ ข. (๕ ป. ๑ ข. ย่อ) ๓.การแจกทรายอะเบท ฟรีงานสาธารณสุข ๔. มีการออกพื้นที่เกิดโรค มีการสอบสวนโรคตรวจ สอบดูกันน้ำยุงลายและพาหนะออกวันกำจัดยุง ลายรอบบริเวณบ้านผู้เป็นไข้เลือดออก ๕. การประชาสัมพันธ์และรณรงค์ในพื้นที่ให้การให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับไข้เลือดออก ให้ประชาชนรับทราบ	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	ยังเกิดการระบาดของโรคใช้เลือดออก สาเหตุ - ไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชนบางส่วนโดยอาจไม่เข้าใจและเห็นถึงความสำคัญในการดูแลสภาพแวดล้อมจนเกิดปัจจัยที่ก่อให้เกิดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย	๑. การให้ความรู้และประชาสัมพันธ์ การป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก รวมถึงโทษของการเป็นไข้เลือดออกให้ทั่วถึง ๒. จัดให้มีประชุม อบรม. ประจำเดือนให้มีการยกตัวอย่างของผู้ป่วยไข้เลือดออกที่ถึงแก่การเสียชีวิต ทำให้เกิดการตระหนักถึงโรคนี้น่ากลัวขึ้น	
--	--------------------------------------	--	--	--	--	--

๑.๕ กิจกรรม ด้านส่งเสริมการเกษตร โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริฯสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี วัตถุประสงค์ - เพื่อสนองแนวพระราชดำริ สมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารีและเพื่อให้มีความตระหนักรู้ที่จะอนุรักษ์และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรพืชอย่างยั่งยืนขององค์การบริหารส่วนตำบลเชิงพิณ" ๑.๕ กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อป้องกันการแพร่ขยายของยาเสพติดในพื้นที่ และพื้นที่ผู้ติดยาเสพติดให้หายจากการติดยา และมีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น และยังสนับสนุนนโยบาย ของรัฐบาล	ประชาชนในพื้นที่ยังขาดความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรท้องถิ่นในชุมชนไปใช้ปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง	๑. มีการส่งเสริมและให้ความรู้ในเรื่องของการอนุรักษ์และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรในท้องถิ่น ๒. จัดทำศูนย์ข้อมูลทรัพยากรท้องถิ่นประจำตำบล	๑. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในงานอนุรักษ์ทรัพยากรท้องถิ่นเท่าที่ควร ๒. รณรงค์ให้ทุกคนเข้ามาศึกษาหาข้อมูลในศูนย์ข้อมูลทรัพยากรท้องถิ่นประจำตำบลเชิงพิณ	รายละเอียดการสำรวจทรัพยากรท้องถิ่นยังไม่ครบถ้วนเท่าที่ควร - ความร่วมมือ/การประสานงานในองค์กร	มีการประสานงานกับหน่วยงานอื่น ๆ านอื่น ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง ๑.แต่งตั้งคณะทำงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๒. การดำเนินการตามโครงการมีคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน ๓. เน้นการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ
--	---	---	---	--	---

๒. เพื่อลดผู้สละพรายใหม่และป้องกันปัญหาเด็ก และเยาวชนให้ห่างไกลยาเสพติด ๓. เพื่อประชาชนตระหนักถึงภัยยาเสพติดที่แพร่ กระจายสู่ลูกหลานเยาวชน	ขึ้น ๓. ไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างแท้จริง ๔. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ายาเสพติด ๕. มีการกลั่นแกล้งกันเองของประชาชนภายในหมู่บ้าน ๖. ผู้ให้ข้อมูลเกรงกลัวอิทธิพลของผู้ค้ายาเสพติด ๗. ผู้สละพหรือผู้ค้ายาเสพติดเป็นญาติกับผู้ให้ข้อมูล ๘. ส่วนราชการหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่		ขึ้น ๓. ไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างแท้จริง ๔. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ายาเสพติด ๕. มีการกลั่นแกล้งกันเองของประชาชนภายในหมู่บ้าน ๖. ผู้ให้ข้อมูลเกรงกลัวอิทธิพลของผู้ค้ายาเสพติด ๗. ผู้สละพหรือผู้ค้ายาเสพติดเป็นญาติกับผู้ให้ข้อมูล ๘. ส่วนราชการหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่	โทษของยาเสพติด เช่น ฝิ่นกับ ป้าย ประชาสัมพันธ์ เฝ้ายตามสาย การออกหน่วยเคลื่อนที่ ๔. จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดแก่เยาวชนและประชาชนในพื้นที่ ๕. เพิ่มช่องทางการแจ้งเบาะแสและบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น ๖. จัดกิจกรรมตรวจสอบยาเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน ๗. ประสานขอความร่วมมือชุมชนในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวัง กลุ่มเสี่ยง ๘. นำผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงเข้าร่วมกิจกรรม จัดเวทีหรือพบปะสำหรับ ผู้ติด
---	--	--	--	--

	จริงจังกับการบังคับใช้กฎหมาย ๙. ปัญหาเศรษฐกิจส่งผลกระทบต่อในระยะยาว ๑๐. ความตื่นตระหนกและพฤติกรรมเลียนแบบตามสื่อต่างๆ ๑๑. ค่านิยมที่ผิด ๑๒. โศกนาฏกรรมให้			จริงจังกับการบังคับใช้กฎหมาย ๙. ปัญหาเศรษฐกิจส่งผลกระทบต่อในระยะยาว ๑๐. ความตื่นตระหนกและพฤติกรรมเลียนแบบตามสื่อต่างๆ ๑๑. ค่านิยมที่ผิด ๑๒. โศกนาฏกรรมให้	ยา/กลุ่มเสี่ยง ให้เขาใช้ เวลาเวลานั้นแสดงออกใน ความผิด และตั้ง ความสามารถที่ซ่อนอยู่ ในด้านเขาออกมา และ ละเลยพฤติกรรม หรือ โน้มน้าวใจให้ผู้ติดยา/ กลุ่มเสี่ยงมองเห็นคุณค่า ของตนเอง และมองภาพ อนาคตและแนวทางการ ดำเนินชีวิต และสิ่งที่ผู้ ติดยา/ กลุ่มเสี่ยง จะต้องเจอในวันที่เขา เดินทางผิด ๙. สนับสนุนส่งเสริม อาชีพแก่ผู้ผ่านการเข้า ค่ายบำบัด และผู้ผ่านการ เข้าร่วมกิจกรรมที่ อปท. ดำเนินการ ๑๐. ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ในจุดเสี่ยง แหล่ง มั่วสุม เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการเฝ้า ระวังและเก็บหลักฐาน	
--	--	--	--	--	--	--

๒. การป้องกันอุทกภัย และอัคคีภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย แก่อาคารบ้านเรือนและทรัพย์สินของประชาชน ภายใต้งานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อช่วยเหลือราษฎรในพื้นที่ได้อย่าง	๑. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ และไม่รู้จัก ท่อธารประปาทุกจุดและ บุคลากรในการ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ			๑. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติหน้าที่ และไม่รู้จัก ท่อธารประปาทุกจุดและ บุคลากรในการ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ	๑. ส่งเสริมพัฒนา บุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในการ ปฏิบัติงาน ทางด้าน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	เพื่อดำเนินคดี ๑๑. จัดทำทะเบียน ประวัตินิติบุคคล เพื่อติดตามพฤติกรรม ๑๒. ส่งเสริมกีฬาและ การใช้เวลาว่างให้เกิด ประโยชน์ ๑๓. สนับสนุนการ แข่งขันกีฬาต่อต้านยาเสพติดภายในตำบล
--	--	--	--	---	---	--

รวดเร็ว และทันที ที่ก่อให้เกิดประสิทธิผล และประสิทธิภาพ ๓. เพื่อป้องกันและแก้ปัญหาสถานที่ตั้ง ชยะ เพื่อให้ไม่ให้เกิดเหตุการณ์ไฟไหม้ ซึ่ง ก่อให้เกิดปัญหา มลพิษต่อสิ่งแวดล้อมและ ผลกระทบต่อสุขภาพอนามัยของ ประชาชนที่อาศัยอยู่ในบริเวณ ใกล้เคียง	งาน ๒. สภาพพื้นที่มีความ เสี่ยงในการเกิดสาธารณ ภัยเพราะมีอาคารไม้ สภาพเก่าเป็นจำนวน มาก และประชาชนเผ่า ป่าเพื่อทำเกษตรกร ๓. บ้านเรือนประชาชน ส่วนมากอยู่เป็นชุมชน แออัด หากเกิดเหตุเพลิง ไหม หรืออื่น ๆ ทำให้ เป็นอุปสรรคต่อการ ควบคุมและช่วยเหลือ ๔. วัสดุอุปกรณ์ในการให้ ความช่วยเหลือยังไม่ เพียงพอ ๕. การบรรเทาความ เติ้อร้อนของประชาชน ไม่ทันทั่วถึงและไม่ทั่วถึง ๖. เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบไม่มีการ วางแผนเตรียมการ		งาน ๒. สภาพพื้นที่มีความ เสี่ยงในการเกิดสาธารณ ภัยเพราะมีอาคารไม้ สภาพเก่าเป็นจำนวน มาก และประชาชนเผ่า ป่าเพื่อทำเกษตรกร ๓. บ้านเรือนประชาชน ส่วนมากอยู่เป็นชุมชน แออัด หากเกิดเหตุเพลิง ไหม หรืออื่น ๆ ทำให้ เป็นอุปสรรคต่อการ ควบคุมและช่วยเหลือ ๔. วัสดุอุปกรณ์ในการให้ ความช่วยเหลือยังไม่ เพียงพอ ๕. การบรรเทาความ เติ้อร้อนของประชาชน ไม่ทันทั่วถึงและไม่ทั่วถึง ๖. เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบไม่มีการ วางแผนเตรียมการ	๒. ออกแนะนำและ สาธิตวิธีการดับเพลิง ตามชุมชน และ สถานศึกษา เพื่อให้ ทราบถึงสาเหตุของการ เกิดเหตุสาธารณภัยต่าง ๆ รวมถึงวิธีป้องกัน ๓. ออกสำรวจจุด ล้อแหลมและจุดเสี่ยงยั ต่างๆ เมื่อเกิดเหตุ จะได้ เข้าระงับเหตุได้ถูกจุด และทันเวลา ๔. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ในการดำเนินการ ช่วยเหลือและบรรเทา สาธารณภัยให้เพียงพอ และสอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบัน ๕. สร้างเครือข่ายเพื่อ ติดต่อบริการงาน ช่างสารเครื่องดับน้ำ และเครื่องช่วยระงั ไฟฟ้ากับ อบท. อื่น ๆ ๖. บูรณาการร่วมกับ
---	--	--	--	---

	รับมือกับสาธารณภัย โดยเฉพาะสถานการณ์ภัยแล้งที่เกิดขึ้นทุกปี ๗. ปัญหาคลองตื้นเขิน น้ำไม่สามารถไหลผ่านไปได้ ทำให้เกิดน้ำท่วมซึ่งและการขุดลอกไม่ได้ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ทำให้วัชพืชปกคลุมรวดเร็ว ๘. ปัญหาเรื่องน้ำเค็มเข้าพื้นที่ทำการเกษตรของชาวบ้าน เกิดปัญหาน้ำกร่อย ๙. ในช่วงฤดูฝน มีลมพายุผ่าน ทำให้บ้านเรือนเสียหายและเกิด น้ำท่วมซึ่งบริเวณกว้างในพื้นที่ ๑๐. ประชาชนยังขาดความตระหนักและไม่ให้			รับมือกับสาธารณภัย โดยเฉพาะสถานการณ์ภัยแล้งที่เกิดขึ้นทุกปี ๗. ปัญหาคลองตื้นเขิน น้ำไม่สามารถไหลผ่านไปได้ ทำให้เกิดน้ำท่วมซึ่งและการขุดลอกไม่ได้ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ทำให้วัชพืชปกคลุมรวดเร็ว ๘. ปัญหาเรื่องน้ำเค็มเข้าพื้นที่ทำการเกษตรของชาวบ้าน เกิดปัญหาน้ำกร่อย ๙. ในช่วงฤดูฝน มีลมพายุผ่าน ทำให้บ้านเรือนเสียหายและเกิด น้ำท่วมซึ่งบริเวณกว้างในพื้นที่ ๑๐. ประชาชนยังขาดความตระหนักและไม่ให้	อบท. ใกล้เคียงเพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหาน้ำท่วมพื้นที่และมีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานอื่น ๆ เข้าร่วมปฏิบัติงานช่วยเหลือ ๗. ดำเนินการขุดลอกคลอง เพื่อป้องกันปัญหาน้ำท่วมซึ่ง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๘. ระหว่างเกิดสาธารณภัยซึ่งเป็นกรณีของการที่จำเป็นให้สามารถเผชิญและจัดการกับสาธารณภัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อปฏิบัติการในภาวะฉุกเฉินอย่างเป็นระบบ ลดความเสียหาย จากสาธารณภัยให้มันน้อยที่สุด ๙. ปรับปรุงความสูงของพนังกั้นน้ำ ๑๐. ใช้เครื่องสูบน้ำขนาดเล็กใหญ่สูบน้ำออก
--	---	--	--	---	--

	ความสำคัญเกี่ยวกับ การป้องกันและอัคคีภัย ๑๑. สถานประกอบการต่าง ๆ ยังไม่ให้ความสำคัญในการป้องกัน และระงับอัคคีภัย และยังมีแผนรองรับเมื่อเกิดเหตุ ๑๒. การฝึกอบรมทั้งระยะการเผ่าชยะ หรือเศรษฐกิจพืชอันอาจทำให้เกิดไฟไหม้ สถานที่ทั้งชยะของคนหาสัตว์น้ำในเวลากลางคืน			
	ความสำคัญเกี่ยวกับ การป้องกันและอัคคีภัย ๑๑. สถานประกอบการต่าง ๆ ยังไม่ให้ความสำคัญในการป้องกัน และระงับอัคคีภัย และยังมีแผนรองรับเมื่อเกิดเหตุ ๑๒. การฝึกอบรมทั้งระยะการเผ่าชยะ หรือเศรษฐกิจพืชอันอาจทำให้เกิดไฟไหม้ สถานที่ทั้งชยะของคนหาสัตว์น้ำในเวลากลางคืน			
	ความสำคัญเกี่ยวกับ การป้องกันและอัคคีภัย ๑๑. สถานประกอบการต่าง ๆ ยังไม่ให้ความสำคัญในการป้องกัน และระงับอัคคีภัย และยังมีแผนรองรับเมื่อเกิดเหตุ ๑๒. การฝึกอบรมทั้งระยะการเผ่าชยะ หรือเศรษฐกิจพืชอันอาจทำให้เกิดไฟไหม้ สถานที่ทั้งชยะของคนหาสัตว์น้ำในเวลากลางคืน			จากพื้นที่ ๑๑. การจัดกาตามที่อยู่ของประชาชน ๑๒. การสำรวจและติดตั้งเครื่องดับเพลิงเครื่องบันทึก ความดันน้ำ (BPR) ที่มือน้ำ ๑๓. จัดเตรียมทีมเคลื่อนที่เร็ว ๑๔. ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น ๑๕. กำกับกับชยะในพืชชยะไม่ให้เผ่าชยะและหากมีไฟไหม้ ให้รีบแจ้งเจ้าหน้าที่ ๑๖. กำหนดเวลาในการเปิด-ปิดประตูระบายนน้ำ

๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษ ๓.1. การป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษ ๓.2. การป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษ	๑. ยังเกิดการเผาไหม้ทำให้เกิดมลพิษและไฟป่า ๒. อาจทำให้เกิดการเผาไหม้ ๓. อาจทำให้เกิดการเผาไหม้			๑. ยังเกิดการเผาไหม้ทำให้เกิดมลพิษและไฟป่า ๒. อาจทำให้เกิดการเผาไหม้ ๓. อาจทำให้เกิดการเผาไหม้	๑. ประชาชนในพื้นที่ ๒. ประชาชนในพื้นที่ ๓. ประชาชนในพื้นที่	
--	---	--	--	---	--	--

๔. การแก้ไขปัญหาล้างแฉดล้อม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ระบบการจัดการสิ่งแวดลอมมีความเหมาะสม ต่อสภาพพื้นที่	๑. การปฏิบัติงานขององค์กรมีการใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ไฟฟ้า เพิ่มขึ้น ๒. พนักงานส่วนตำบลบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญ ของการลดปัญหาล้างแฉดล้อม			๑. การปฏิบัติงานขององค์กรมีการใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ไฟฟ้า เพิ่มขึ้น ๒. พนักงานส่วนตำบลบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญ ของการลดปัญหาล้างแฉดล้อม	๑. จัดให้มีมาตรการประหยัดพลังงานอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดหาครุภัณฑ์หรือวัสดุไฟฟ้าที่ประหยัดไฟ ๓. จัดกิจกรรมเพื่อส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับการบำรุงรักษาธรรมชาติและอนุรักษ์สิ่ง แวดลอมอย่าง ต่อเนื่อง	
---	---	--	--	---	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ
รายงานการประเมินผลและกาปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กองคลัง - กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเกิดความเป็นธรรมกับทุกฝ่ายสามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้คงค้าง	๑. มีกฎหมายที่คงค้างในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ราย ซึ่งคาดว่าจะติดตามให้มาชำระภาษีได้ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการโอนย้ายสับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง	๑) ส่งหนังสือเร่งรัดและแจ้งเตือนการชำระภาษีไปยังลูกหนี้คงค้าง ๓) จัดโครงการอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนในการเสียภาษี ๔) กำกับดูแลควบคุมการปฏิบัติงานและคอยให้คำแนะนำปรึกษาพร้อมทั้งส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายได้มากยิ่งขึ้น	การประเมินผลภายใน - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่ตำบลเชียงพิณ ทำให้ไม่สะดวกที่จะมาชำระภาษีได้ จึงมีลูกหนี้ภาษีคงค้าง	- การชำระภาษีไม่ทันไปตามกำหนดระยะเวลา และมีความเสี่ยงที่คงค้าง	๑) ส่งหนังสือเร่งรัดและแจ้งเตือนการชำระภาษีไปยังลูกหนี้คงค้าง ๒) จัดโครงการอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนในการเสียภาษี ๓) จัดให้มีข้าราชการวิชาการในระหว่างที่ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงและคอยเป็นพี่เลี้ยงให้แก่เจ้าหน้าที่ใหม่รวมทั้ง ผอ.กองคลังต้องกำกับดูแลควบคุมการปฏิบัติงานและคอยให้คำแนะนำปรึกษาพร้อมทั้งส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายได้มากยิ่งขึ้น	กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขียงพิน

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ ๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการต่างๆ ยังมีข้อผิดพลาดและเกิดความล่าช้า วัตถุประสงค์ : - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขียงพินจัดหาพัสดุและจัดทำระบบการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามระเบียบและแล้วเสร็จทันเวลา	ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง จุดอ่อน/ความเสี่ยง - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ - จากการวิเคราะห์และ	๑. ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๔. จัดทำบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงเพื่อปฏิบัติตามที่ ๕. จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการอบรมเรื่องพัสดุหรือด้านที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายในยังไม่มี ความเพียงพอและสามารถลดระดับความเสี่ยงในระดับสูงได้ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงต้องติดตามและควบคุมต่อไป ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง จุดอ่อน/ความเสี่ยง - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขียงพิน ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ - บุคลากรไม่มีความรู้ความสามารรถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานทางด้านพัสดุอาจทำให้ เกิด ความ ผิดพลาดจาก ความรู้ที่ไม่ถึงการณ์ได้	๑. ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่บุคลากรทางการศึกษาเข้ารับการศึกษาอบรมเรื่องพัสดุ ๓. สรรหาบุคลากรตามกรอบอัตราจ้าง ๔. ศึกษากฎหมายข้อระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๕. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุของคลังเป็นพี่เลี้ยงในการปฏิบัติงาน	กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจการบันทึกบัญชี/กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษาอย่างสม่ำเสมอ วัตถุประสงค์ : - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันและถูกต้องตามระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง จุดอ่อน/ความเสี่ยง - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สาเหตุ - จากการวิเคราะห์และปฏิบัติงานประจำปีพบว่าการดำเนินการจัดทำบัญชีการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีข้อบกพร่องมีความผิดพลาดและสำคัญเป็นประจำ	๑. คือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓. จัดหาบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีโดยตรงเพื่อปฏิบัติหน้าที่ ๔. จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการอบรมเรื่องบัญชีการเงินหรือด้านที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ของการศึกษา มีการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบเอกสารจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง จุดอ่อน/ความเสี่ยง - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี บุคลากรไม่มีความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีอาจทำให้เกิดความผิดพลาดจากความรู้เท่าไม่ถึงการณ์	๑. คือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่บุคลากรทางการศึกษาเข้ารับทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. สรรหาบุคลากรตามกรอบอัตราจ้าง ๔. ศึกษากฎหมายข้อระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีกองคลังเป็นพี่เลี้ยงในการปฏิบัติงาน	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจความกฏหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภาารกิจความ แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ : - เพื่อให้กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเซียงพิน พัฒนาส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับนโยบายและแผนงานการศึกษา	ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง จุดอ่อน/ความเสี่ยง ๑. พนักงาน/บุคลากรทางการศึกษา/บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายเนื่องจากมีตำแหน่งว่างที่ยังไม่มีบุคลากรมาปฏิบัติงาน ๑. มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่มีบุคลากรมาปฏิบัติงาน ๒. ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นกว่าจำนวนบุคลากรในปัจจุบัน	๑. จัดระบบแบ่งงาน การมอบหมายงานให้พนักงานทุกคนมีหน้าที่ต่าง ๆ อย่างเหมาะสมรวมทั้งการจ้างเหมาบริการต่างๆ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	กิจกรรมที่เลือกมาใช้ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในยังมีระดับสูง ๑. ประเมินผลจากการปฏิบัติงานตามกิจกรรมโครงการต่างๆที่ได้รับมอบหมายและรับผิดชอบ บรรลุประสงค์ของกิจกรรม/โครงการที่ตั้งไว้	จุดเสี่ยง/ความเสี่ยงพนักงาน/บุคลากรทางการศึกษา มีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายและรับผิดชอบ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ๑. มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่มีบุคลากรมาปฏิบัติงาน ๒. ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นกว่าจำนวนบุคลากรในปัจจุบัน	๑. จัดระบบการจัดแบ่งงานการมอบหมายงานให้พนักงานในส่วนอื่นๆ ร่วมดำเนินการ รวมทั้งการจ้างเหมาบริการต่างๆ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. สรรหา/รับโอน (ย้าย) เพื่อมอบหมายงานได้ตามความเหมาะสมและเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓๐ ก.ย. ๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเขื่องพิน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

การปฏิบัติงานกฎหมายที่ตั้งตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กองสวัสดิการสังคม ๑. การสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ วัตถุประสงค์	๑. จำนวนผู้คุณสมบัติมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อยๆ ทำให้มีความคลาดเคลื่อน ในการตรวจสอบคุณสมบัติ ๒. มีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาดคุณสมบัติฯ และเรียกคืนได้ยาก ๓. กรณีจ่ายเงินสด ไม่สามารถจ่ายได้หมดในวันเดียว ทำให้มีเงินคงค้าง ๔. ประชาชนผู้มีสิทธิไม่มารับเงินเบี้ยยังชีพตามกำหนดเวลานัดหมาย ๕. ผู้มีสิทธิเสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาโดยไม่แจ้งการแจ้งให้ทราบ ถึงสาเหตุ			๑. จำนวนผู้คุณสมบัติมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อยๆ ทำให้มีความคลาดเคลื่อน ในการตรวจสอบคุณสมบัติ ๒. มีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาดคุณสมบัติฯ และเรียกคืนได้ยาก ๓. กรณีจ่ายเงินสด ไม่สามารถจ่ายได้หมดในวันเดียว ทำให้มีเงินคงค้าง ๔. ประชาชนผู้มีสิทธิไม่มารับเงินเบี้ยยังชีพตามกำหนดเวลานัดหมาย ๕. ผู้มีสิทธิเสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาโดยไม่แจ้งการแจ้งให้ทราบ ถึงสาเหตุ	๑. การออกหน่วยงานบริการในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ๒. กรณีรับเงินสด กำหนดวันเวลาและสถานที่ การรับเงินพร้อมแจ้งหลักฐานการรับเงินสามารถมารับด้วยตนเองได้ ๓. ปรับปรุงการประชาสัมพันธ์การรับเงินเบี้ยยังชีพอย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง ๔. ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ในเรื่องสิทธิประโยชน์ ด้านสวัสดิการด้านผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ยากไร้	๓๐ ก.ย ๖๗
๑. เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการสร้างเสริม สวัสดิการทางสังคมให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ หรือทุพพลภาพ และผู้เปราะบาง เป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ความช่วยเหลือแก่ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพ และเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสริม/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	๖. ผู้นำชุมชน แจ้งการเสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาของผู้มีสิทธิลงคะแนน ทำให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผิดพลาด ผู้รับเงินขาดความต่อเนื่องในการรับเงินเบี้ยยังชีพ ๗. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องระเบียบและกฎหมาย ๘. ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ ๙. ประชาชนไม่สามารถรับรู้ข่าวสารได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากสภาพพื้นที่ บางแห่งมีที่อยู่อาศัยห่างไกลชุมชน			๖. ผู้นำชุมชน แจ้งการเสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาของผู้มีสิทธิลงคะแนน ทำให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผิดพลาด ผู้รับเงินขาดความต่อเนื่องในการรับเงินเบี้ยยังชีพ ๗. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องระเบียบและกฎหมาย ๘. ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ ๙. ประชาชนไม่สามารถรับรู้ข่าวสารได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากสภาพพื้นที่ บางแห่งมีที่อยู่อาศัยห่างไกลชุมชน	๕. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร/การมอบอำนาจในการรับเงินเบี้ยยังชีพ ๖. การตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎรอำเภอทุกเดือน และประสานงาน กับผู้นำหมู่บ้าน เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อให้เกิดความผิดพลาดในการจ่ายทั้งกรณีเสียชีวิตและย้ายที่อยู่ หรือจ่าย เงิน ชั่ว ชั่ว ๗. ถ้าชุมชนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้คำแนะนำให้ไปพบและพบ และหนังสือส่งการโดยเคร่งครัด	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. การส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพกลุ่มอาชีพ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสนับสนุนการรวมกลุ่มของประชาชน ในการประกอบอาชีพ ๒. เพื่อให้กลุ่มอาชีพที่มีอยู่ มีการรวมกลุ่ม อย่างต่อเนื่อง สามารถพัฒนาคุณภาพ และมาตรฐาน ของผลิตภัณฑ์ให้สามารถแข่งขันในตลาดได้	สมาชิกกลุ่มอาชีพบางกลุ่ม ยังคงไม่มีแรงจูงใจ รวมทั้งขาดทุนทรัพย์ เครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทำการกลุ่มองค์ความรู้ช่องทางการจัดจำหน่าย สินค้าและความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ ให้เป็นที่ต้องการของตลาดและสามารถแข่งขันได้	-	-	สมาชิกกลุ่มอาชีพบางกลุ่ม ยังคงไม่มีแรงจูงใจ รวมทั้งขาดทุนทรัพย์ เครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทำการกลุ่มองค์ความรู้ช่องทางการจัดจำหน่าย สินค้าและความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ ให้เป็นที่ต้องการของตลาดและสามารถแข่งขันได้	จัดทำโครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพกลุ่มอาชีพ โดยบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่นๆ เช่น สถาบันการศึกษา สำนักงานฯ ชุมชน อำเภอ สำนักงานเกษตรอำเภอ เป็นต้น เพื่อให้เกิดกิจกรรมการสนับสนุนกลุ่มอาชีพอย่างต่อเนื่อง ในการพัฒนาด้านต่าง ๆ	

องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ
รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กองช่าง ดำเนินงานก่อสร้าง ๑. กิจกรรมด้านโครงการก่อสร้าง ต่างๆในเขตพื้นที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณราคาก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาและประชาชนอย่างแท้จริง	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - ราคาค่าวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ความสภาวะเศรษฐกิจของโลกและเศรษฐกิจของประเทศไทย - ถ้า ช่าง วัสดุน้ำ ที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญโครงการในการประมาณราคา - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศ ในการออกแบบก่อสร้าง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - กำชับ จมท.ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาและเปรียบเทียบ การจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินการ - ให้ จมท. เข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศเกี่ยวกับ การประมาณราคาก่อสร้าง - บรรจุแต่งตั้ง จมท.เพิ่มเติม	การประเมินผลการควบคุมภายใน ควบคุมภายใน กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่อยู่ให้ลดลงหรือหมดไปได้ เนื่องจาก - ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของหน่วยงานทางราชการกำหนด - มีข้อบกพร่องด้านการนำข้อมูลของหน่วยงานกำหนดให้ใช้เป็นเกณฑ์และมาตรฐานมาใช้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - ราคาค่าวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคานั้นที่ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญโครงการในการประมาณราคา - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน - กำหนดตารางการทำงานเพื่อจัดลำดับขั้นตอนในการปฏิบัติงานในการประมาณราคางานก่อสร้าง - กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในการประมาณราคางานก่อสร้างแต่ละโครงการ - มีการรายงานปัญหาในการปฏิบัติงานให้ผอ.กองช่างทราบโดยตรง	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างเป็นไปอย่าง ถูกต้อง แม่นยำ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด ๒. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และจนท.ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ	- กำชับ จนท.ผู้ปฏิบัติ ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับ ความล่าช้าของโครงการในการออกแบบแปลนก่อสร้าง - สรรหาผู้ช่วยเหลือการปฏิบัติงาน	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลง การปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และ จนท.ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ	๑. กำชับ จนท.ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การส่งการจากหน่วยงานต่างๆ ๒. ใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความต้องการเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน ๓. บรรจุแต่งตั้ง จนท.เพิ่ม	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๗

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่าง ถูกต้อง แม่นยำ และเกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. ความเสี่ยงในการบริหารงานประเภทในการบริการจัดการมีอย่างจำกัด ๒. ขาดการสำรวจและตรวจสอบการใช้งานด้านไฟฟ้า เช่น ไฟส่องสว่าง ๓. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่มี ๔. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่งในด้านช่างไฟฟ้าและช่างประปา	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับงานไฟฟ้าและประปา	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลง ควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	ความเสี่ยงที่ใช้ในการอุปการณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ๒. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่มี และ จนท. ขาดความรู้และความชำนาญในด้านไฟฟ้าและประปาโดยตรง	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าและประปาที่มีความทันสมัย และมีอายุการใช้งานที่ยาวนานยิ่งขึ้น - สรรหาหรือจ้างบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะด้านช่าง	กองช่าง

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน เป็นไปอย่าง ถูกต้อง แม่นยำ และเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน	ความเสียงอยู่ในระดับสูง ๑. การใช้รถยนต์เกิดความเสี่ยงเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ ไม่มีความรู้ด้านเครื่องยนต์ ทำให้ขาดการดูแลบำรุงรักษา รถยนต์	๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันให้ชัดเจน ๒. จัดประชุมพนักงาน และผู้บริหารได้กล่าวถึงเตือน และให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบต่อบำรุงดูแลรักษา รถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดี สามารถใช้งานได้คืออยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรับแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเห็นชอบขึ้นไปทราบทันที	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสียงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ มีความรู้ความชำนาญในเรื่องเครื่องจักรรถยนต์ และเจ้าหน้าที่ที่มีขาด ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่	-สรรหาหรือจ้างบุคลากรเจ้าหน้าที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านรถยนต์ให้เหมาะสมครบถ้วนต่อจำนวนรถยนต์ที่มีอยู่	กองช่าง

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	๒. การใช้ทรัพยากร ส่วนกลาง บางครั้ง พนักงานบริหารหรือมี เหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ ทำให้การไป ติดต่อราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑. ผู้อำนวยการกองช่างควบคุม และมอบหมายให้เจ้าพนักงาน ชั้นมัธยมฯ ทุกชั้นควบคุมเขียน ไม่เสร็จก่อนรถออกและรายงาน การควบคุมให้ทราบ เขียน บันทึกในแบบของอนุญาตใช้ รถยนต์ทุกครั้ง ๒. ให้เจ้าพนักงานที่รับผิดชอบ ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้ สามารถใช้งานได้ดียุ่เสมอ	กิจกรรมการควบคุมที่ มีอยู่ยังไม่มีความ เพียงพอเหมาะสม ไม่ สามารถลดระดับความ เสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลง จากระดับสูงได้ เห็น ควรปรับปรุงกิจกรรม การควบคุมต่อไป	ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ มีความรู้ ความชำนาญในเรื่อง เครื่องจักรกลรถยนต์ และเจ้าหน้าที่พหุวิชา ความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติหน้าที่	-สรรหาหรือจ้าง บุคลากรเจ้าหน้าที่ ความรู้ความชำนาญใน การปฏิบัติงานด้าน รถยนต์ให้เหมาะสม ครบถ้วนต่อจำนวน รถยนต์ที่มีอยู่	กองช่าง

องค์การบริการส่วนตำบลเชียงพิน

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. หน่วยงานตรวจสอบภายใน กิจกรรม อัตราค่าจ้างของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอเกินกว่าตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีอัตราค่าจ้างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วย	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร	(๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) ทบทวนตรวจสอบภายใน ระดับบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับปรึกษาเรื่องวันทำการ เวลา	การควบคุมภายใน - การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและยังไม่เหมาะสม - การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้นไปพลางก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและถาวร - ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูงเห็นควรกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผล	(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับปรึกษา	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ ก.ย. ๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
รับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม ๓. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตราค่าจ้างทดแทนให้หน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ต้องตรวจสอบภายในอยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ	ปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	๐๔.๐๐-๑๔.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานรับตรวจ		และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	ตรวจ (๓) จัดทำ/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ ก.ย. ๖๗

(ลงชื่อ)

(นายวินัย พิมพ์สาลี)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
ที่ อด ๗๑๒๐๖/ ๙๗ วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
เรื่อง ส่งรายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

ต้นเรื่อง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการรายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ได้ดำเนินการรายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖) สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

๑. เพื่อส่งรายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖) ของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เลขานุการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

/จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้



(นางสาวจุฑาธิป วงษา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

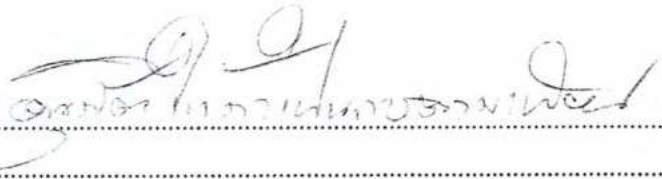
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ)

(นายไพฑูรย์ มณีอนันต์สุข)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ)

(นายวินัย พิมพ์สาส์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

- กิจกรรมด้านงานนิติการ

- สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ ร้องเรียน/ร้องทุกข์ ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อร้องเรียนได้ทันเวลาที่ ผู้ถูกร้องเรียนไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้าหน้าที่ ภายในระยะเวลาที่เจ้าพนักงานท้องถิ่นกำหนด เป็นเหตุให้มีการร้องเรียนซ้ำในเรื่องเดิม พร้อมทั้งมีการเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- งานนิติการได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมาย ข้อมูลต่างๆที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ อยู่เป็นประจำเพื่อนำมาปฏิบัติงาน จากระบบอินเตอร์เน็ต และเว็บไซต์ ของกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น เพื่อนำมาแก้ปัญหาเรื่อง ร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นไปตามขั้นตอน และระยะเวลาที่กฎหมายที่กำหนด

- กิจกรรมการติดตามประเมินผล

- งานนิติการมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จากการสอบทาน พบว่างานนิติการมีกำหนดเกณฑ์ติดตามการประเมินผลไว้ ๑ ครั้งดังนี้

๑. ติดตามประเมินผลครั้งเดียว สิ้นปีงบประมาณ โดยการรายงานผลดำเนินงาน ร้องเรียน/ร้องทุกข์ประจำปีให้ผู้บริหารทราบและแจ้งผลพิจารณาดำเนินการให้ผู้ร้องทราบภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับเรื่อง

- กิจกรรมด้านกฎหมาย

- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากกฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ อบท. นั้น มีจำนวนมาก ด้วยระยะเวลาในการอบรมมีน้อย ประกอบกับกฎระเบียบของ อบท. พร้อมทั้งมีจำนวนมากและยังมีข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ จำนวนมาก ทำให้นิติกรซึ่งมีบุคลากรเพียงคนเดียวในปีที่ผ่านมา การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการทำงานได้

- กิจกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร

- นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริการในการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ผ่านทางเว็บไซต์ โลก เฟซบุ๊ก ของหน่วยงาน เพื่อความสะดวกรวดเร็ว ของประชาชนในการให้บริการของงานนิติกร

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. เมื่อมีเหตุต้องพิจารณาเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย อาจต้องมีการปรึกษา กรม หรือ ท้องถิ่นจังหวัด หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ระหว่างรอนิติกร พร้อมทั้งศึกษา ค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมายข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ อยู่เป็นประจำเพื่อนำมาปฏิบัติงาน จากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อนำมาแก้ปัญหาเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นไปตามขั้นตอน และระยะเวลาที่กฎหมายที่กำหนด

๒. แต่งตั้งผู้มีความรู้ความสามารถด้านระเบียบกฎหมายเป็นที่ปรึกษางานชั่วคราว

- พบว่า (ITA) การประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (เป็นเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม ให้ดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้ทันท่วงทีและทันต่อห้วงเวลาที่กำหนด ยังต้องมีการปรับปรุง

๓. จัดให้มีการติดตามการปฏิบัติตามคำสั่งของเจ้าพนักงานท้องถิ่น

๔. จัดให้มีการแจ้งความดำเนินคดีกับผู้ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้าพนักงานท้องถิ่นใน

กรณีเป็นความผิดทางอาญา

กิจกรรมด้านวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ

- พบว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอยังมีความเสี่ยงในการเชื่อมโยงข้อมูลในระบบ e-plan, e Menscr และ e-laas จากส่วนราชการที่เกี่ยวข้องภายใน อบต. เชียงพิณ ทำให้มีผลกระทบต่อการจัดทำแผนติดตามและประเมินผล ยังต้องทำแผนปรับปรุงแก้ไข

- การบริหารความเสี่ยงการจัดแผนพัฒนาท้องถิ่นตรงกับความต้องการของประชาชนหรือไม่มีงบประมาณเพียงพอใหม่และการลงรายละเอียดได้ครอบคลุมทุกๆ ด้านครบถ้วนในแผนพัฒนาท้องถิ่นต่างๆ ให้ชัดเจนตามข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบภายนอก

- พบว่าการจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจในบริบทหน้าที่ของผู้ต้องรับผิดชอบงานนี้โดยตรง ทำให้มีผลกระทบต่อการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงตามหนังสือ กระทรวงการคลัง กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลว.๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ (มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดไว้ชัดเจน คือ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

- การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์เพียงบางส่วนเท่านั้น ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามแบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดประชุม เพื่อหารือ วิเคราะห์งบประมาณและการจ่ายเงิน และใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ

๒. ให้หัวหน้าการเงินรวบรวมสถิติรายการ การเงินและสถิติต่างๆของทุกส่วนราชการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณ โดยปฏิบัติตามระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ อปท. อย่างเคร่งครัด

กิจกรรมด้านงานการพัฒนาบุคลากร

พบว่ากิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีระบบการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วแต่ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ ด้านการพัฒนาบุคลากร การปรับปรุงแผนพัฒนาบุคลากรให้สอดคล้องกับแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพิจารณาคัดเลือกฯ จัดส่งบุคลากรไปพัฒนาภายนอกองค์กรและสามารถนำความรู้ที่ได้มาถ่ายทอดองค์ความรู้ให้บุคคลอื่นภายในองค์กร ทางด้านการส่งเสริมให้บุคลากรมีความก้าวหน้าในสายอาชีพ

กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

๑. การลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือในระบบ ทำให้การสืบค้นข้อมูลง่าย

๒. เกิดความรวดเร็วในการเสนอหนังสือที่ได้รับ

๓. มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดอย่างสม่ำเสมอ ทำให้สามารถแก้ไขความผิดพลาดและล่าช้าได้ทันที

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑. เจ้าหน้าที่เกษียณหนังสือไม่มีความชำนาญ และเรื่องที่เกษียณไปถึงเจ้าของเรื่องล่าช้า อาจส่งผลให้การปฏิบัติตามที่หนังสือสั่งการเกิดความล่าช้าตามไปด้วย

๒. ระบบอินเทอร์เน็ตของ อบต.ช้า

๓. การลงทะเบียนรับ-ส่ง ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนหนังสือโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านสารบรรณเข้าอบรม และกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆภายในองค์กร กับทั้งมีการจัดทำระบบการคัดแยกประเภทเอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง

๒. ทำการเพิ่มความเร็วอินเทอร์เน็ต

๓. ประชุมประจำเดือน บรรจุเป็นวาระการประชุม โดยแจ้งแนวทางการดำเนินการที่ชัดเจน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

กิจกรรมด้านงานเกษตร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากไม่ สามารถควบคุมการเปลี่ยนแปลงของสภาพภูมิอากาศได้ ซึ่งมีผลสำคัญกับการทำการเกษตร เช่น ภัยแล้ง น้ำท่วม โรคพืช แมลงศัตรูพืช เป็นต้น

กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร

- ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการเกษตรพร้อมประชาสัมพันธ์ ให้เกษตรกรทราบ
- จัดให้มีการประชุมของคณะกรรมการศูนย์บริการและ ถ่ายทอดเทคโนโลยีเกษตร

ประจำตำบล (ศบกต.) ประจำทุก เดือน

- ประสานงานส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเพื่อติดตามข้อมูล ข่าวสารด้านการเกษตร

ความเสี่ยง

- ไม่สามารถควบคุมการเปลี่ยนแปลงของสภาพอากาศที่เกิดขึ้นได้เช่น ภัยแล้ง น้ำท่วม

โรคระบาดในพืช แมลงศัตรูพืช เป็นต้น

กิจกรรมการควบคุม

- จัดกิจกรรมอบรมให้ความรู้แก่เกษตรกรในเรื่องของการประกอบอาชีพทางการเกษตร
- ติดต่อประสานความร่วมมือสำนักงานเกษตรอำเภอ เกี่ยวกับข้อมูลด้านเกษตร พร้อม

ประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรทราบ

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านงานส่งเสริมการเกษตร คำนวณหาข้อมูลและความรู้เกี่ยวกับ

งานการเกษตรอยู่เสมอ

สารสนเทศและการสื่อสาร

- สำรวจข้อมูลด้านการเกษตรทุกด้านภายในตำบล
- เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารด้านการเกษตรให้ประชาชนทราบผ่านหอกระจายข่าวประจำ

หมู่บ้าน

- จัดประชุมโครงการศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีเกษตรประจำตำบล

การติดตามประเมินผล

- มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง
แต่ยังคงมีจุดอ่อนในด้านสภาพภูมิอากาศที่เปลี่ยนแปลงซึ่งมีผลกระทบต่อการประกอบอาชีพ การเกษตร

- เพื่อปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกับปริมาณงานของกองการเกษตร

กิจกรรมโครงการงานเกษตร กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการสอบทานการปฏิบัติงาน
ให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ติดตามข้อมูลด้านการเกษตรจากสำนักงานเกษตรอำเภอและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องพร้อม
ประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ให้เกษตรกรทราบ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านงานส่งเสริมการเกษตรคำนวณหาข้อมูลและความรู้เกี่ยวกับงาน
เกษตรอยู่เสมอ

กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อป้องกันการแพร่ขยายของยาเสพติดในพื้นที่ และฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดให้หายจากการติดยา และมีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น และยังสนองนโยบายของรัฐบาล
๒. เพื่อลดผู้เสพยาใหม่ และป้องกันปัญหาเด็กและเยาวชนให้ห่างไกลยาเสพติด
๓. เพื่อประชาชนตระหนักถึงภัยยาเสพติดที่แพร่เข้าสู่ชุมชนเยาวชน

ความเสี่ยงที่มีอยู่

ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือการขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพยาหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้ผู้อื่นทราบอาจส่งผลให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานของรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีการจัดอบรมของในเรือนของโทษและภัยร้ายต่างๆที่มาจากยาเสพติดให้ประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง

๒. ส่งเสริมกิจกรรม ในด้านการแข่งขันกีฬาอย่างต่อเนื่อง

๓. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในจุดเสี่ยง เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

๔. ส่งเสริมการแข่งขันกีฬาเยาวชน

๕. จัดตั้งศูนย์ฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด

๖. แต่งตั้งคณะทำงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๗. การดำเนินการตามโครงการมีคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน

๘. เพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย การออกหน่วยเคลื่อนที่

๙. จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดแก่เยาวชนและประชาชนในพื้นที่

๑๐. เพิ่มช่องการแจ้งเบาะแสและบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น

๑๑. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน

๑๒. ประสานขอความร่วมมือชุมชนในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวังกลุ่มเสี่ยง

๑๓. นำผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงเข้าร่วมกิจกรรม หรือมีพื้นที่สำหรับผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยง ให้เขาใช้เวลานี้แสดงออกในความคิด และดึงความสามารถที่ซ่อนอยู่ในตัวเขาออกมา และละลายพฤติกรรม หรือโน้มน้าวใจให้ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงมองเห็นคุณค่าของตน และมองภาพอนาคตและแนวทางการดำเนินชีวิต

๑๔. สนับสนุนส่งเสริมแก่ผู้ผ่านเข้าค่ายบำบัด และผู้ผ่านการเข้าร่วมกิจกรรมที่ อบท. ดำเนินการ

๑๕. ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ในจุดเสี่ยง แหล่งมั่วสุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเฝ้าระวังและเก็บหลักฐานเพื่อดำเนินคดี

๑๖. จัดทำระเบียบประวัติผู้ติดยาเสพติดเพื่อติดตามพฤติกรรม

- การป้องกันอุทกภัย และอัคคีภัย

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก

๑. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ และไม่รู้จักท่อธารประปา ทุกจุดและบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่องาน

๒. สภาพพื้นที่ที่มีความเสี่ยงในการเกิดสาธารณภัยเพราะมีอาคารไม้สภาพเก่า เป็นจำนวนมาก และประชาชนเผาป่าเพื่อทำเกษตรกร

๓. บ้านเรือนประชาชนส่วนมากอยู่เป็นชุมชนแออัด หากเกิดเหตุเพลิงไหม้ หรืออื่นๆ ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการควบคุมและช่วยเหลือ

๔. วัสดุอุปกรณ์ในการช่วยเหลือยังไม่เพียงพอ

๕. การบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทันทั่วถึงและไม่ทั่วถึง

๖. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีการวางแผนเตรียมการรับมือกับสาธารณภัย โดยเฉพาะ สถานการณ์ภัยแล้งที่เกิดขึ้นทุกปี

๗. ปัญหาคลองตันเขื่อนน้ำไม่สามารถไหลผ่านไปได้ทำให้เกิดน้ำท่วมขัง และการขุดลอก ไม่ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องทำให้วัชพืชปกคลุมรวดเร็ว

๘. ปัญหาเรื่องน้ำเค็มเข้าพื้นที่ทำการเกษตรของชาวบ้านเกิดปัญหาน้ำกร่อย

๙. ในช่วงฤดูฝน มีลมพายุผ่าน ทำให้บ้านเรือนเสียหายและเกิดน้ำท่วมขังบริเวณกว้าง ในพื้นที่

๑๐. ประชาชนยังขาดความตระหนักและไม่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการป้องกันและ อัคคีภัย

๑๑. สถานประกอบการต่างๆยังไม่ให้ความสำคัญในการป้องกัน และระงับอัคคีภัย และยังไม่มีแผนรองรับเมื่อเกิดเหตุ

๑๒. การลักลอบทิ้งขยะ การเผาขยะ หรือเศษวัชพืชอาจทำให้เกิดไฟไหม้สถานที่ ทิ้งขยะในเวลากลางคืน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ทางด้านป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย

๒. ออกแนะนำและสาธิตวิชาการดับเพลิงตามชุมชน และสถานศึกษา เพื่อให้ทราบ ถึงสาเหตุของการเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ รวมถึงวิธีป้องกัน

๓. ออกสำรวจจุดต่อแหลมและจุดเสี่ยงภัยต่างๆ เมื่อเกิดเหตุจะได้เข้าระงับเหตุได้ ถูกจุดและทันเวลา

๔. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินการช่วยเหลือและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอ และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

๕ . สร้างเครือข่ายติดต่อประสานงานข่าวสารเรื่องระดับน้ำ และเครือข่ายเฝ้าระวัง ไฟฟ้ากับ อบท. อื่นๆ

๖. บูรณาการร่วมกับ อบท. ใกล้เคียงเพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหาพื้นที่ และมีการส่ง แต่งตั้งพนักงานอื่นๆเข้าร่วมปฏิบัติงานช่วยเหลือ

๗. ดำเนินการขุดลอกคลอง เพื่อป้องกันปัญหาน้ำท่วมขังอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘. ระหว่างเกิดสาธารณภัยซึ่งเป็นการเตรียมการที่จำเป็นให้สามารถเผชิญและจัดการกับปัญหาสาธารณภัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อปฏิบัติงานในภาวะฉุกเฉินอย่างเป็นระบบ ลดความเสียหายจากสาธารณภัยให้น้อยลง

๙. ปรับปรุงความสูงของพนังกั้นน้ำ

๑๐. ใช้เครื่องสูบน้ำขนาดใหญ่สูบน้ำออกจากพื้นที่

๑๑. การจัดการด้านที่อยู่ของประชาชน

๑๒. การสำรวจและติดตั้งเครื่องมือดับเพลิง เครื่องบันทึกความดันน้ำ (BPR)

ท่นลอยน้ำ

๑๓. จัดเตรียมทีมเคลื่อนที่เร็ว

๑๔. ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น

๑๕. กำชับคนเก็บขยะในที่ทิ้งขยะไม่ให้เผาขยะ และหากมีไฟไหม้ให้รีบแจ้งเจ้าหน้าที่

พื้นที่

๑๖. กำหนดเวลาในการเปิด-ปิดประตูระบายน้ำ

- การป้องกันและแก้ไขปัญหามอกควัน และไฟฟ้า

๑. ยังเกิดการเผาที่ทำให้เกิดหมอกควันและไฟฟ้า

๒. อาจทำให้การเจ็บป่วยเนื่องจากหมอกควันที่เกิดจากการเผา

๓. ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ประชาสัมพันธ์การงดเผาอย่างเข้มข้นและต่อเนื่องกำหนดมาตรการทางกฎหมายอย่างเคร่งครัดต่อผู้ฝ่าฝืนคำสั่ง

๒. จัดสายตรวจเคลื่อนที่โดยใช้ อปพร. ซึ่งอยู่ในชุมชนร่วมตรวจ และตักเตือนหากพบการเผาทำให้เกิดหมอกควัน

- การแก้ไขปัญหาล้างแวล้อม

๑. การปฏิบัติงานขององค์กรมีการใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น

๒. พนักงานส่วนตำบลบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญ ของการลดปัญหา

ภาวะโลกร้อน

การปรับปรุงควบคุมภายใน

๑. จัดให้มีมาตรการประหยัดพลังงานอย่างต่อเนื่อง

๒. จัดหาครุภัณฑ์หรือวัสดุไฟฟ้าที่ประหยัดไฟฟ้า

๓. จัดทำกิจกรรมเพื่อส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับการบำรุงรักษาธรรมชาติและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง

- วิธีการติดตามประเมินผล

ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการสอบถามการประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างานและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

กองคลัง

- กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้

-มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม ไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ ลดระดับความเสี่ยงจากระดับสูงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือหมดไป ไม่ได้เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. ลูกหนี้ภาษีไม่ถูกต้องตรงกับฐานข้อมูลจริง

๒. ขาดการรณรงค์ให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการชำระภาษี

๓. ขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

- พบว่าแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังจัดทำไม่เรียบร้อยข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ เจ้าหน้าที่ขาดประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการโอนย้ายสับเปลี่ยน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้เป็นปัจจุบันและสรุปรายงานเสนอผู้บังคับบัญชาเมื่อเกินกำหนด

๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการชำระภาษี เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

๓. จัดทำป้ายขึ้นตอน ระยะเวลาในการชำระภาษีเช่น ภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้ายฯ และรับชำระภาษีทางไปรษณีย์โดยปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

๔. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีบ้านที่ข้อมูลครบถ้วนตามคำสั่งแบ่งงาน

๕. จัดทำแผนดำเนินการเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๕.๑ มีการจัดทำแผนดำเนินงานเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๕.๒ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนมากขึ้น

๕.๓ เจ้าหน้าที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เป็นระบบระเบียบขึ้น

๕.๔ การจัดทำโครงการรณรงค์ส่งเสริมการจัดเก็บภาษี การควบคุม กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีบางงานที่ดำเนินการจัดทำยังไม่ครบถ้วนครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายทั้งหมดในพื้นที่

- กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน ขั้นตอนการตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

พบว่ากิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไปได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. การเบิกจ่ายเงินโดยมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วน

๒. ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินล่าช้า เกินกว่า ๕ วันหลังจากตรวจรับแล้วเสร็จ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำแบบสอบถาม/เช็ค리스 ความครบถ้วน ถูกต้องของฎีกาและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เพื่อเป็นเครื่องมือของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบฎีกา

๒. กำหนดมาตรการร่วมกัน หากส่วนราชการใดส่งเอกสารเบิกจ่ายล่าช้าเกินกว่า ๕ วันทำการ กองคลังไม่ดำเนินการเบิกจ่ายให้ เว้นมีเหตุผลความจำเป็นเสนอนายกฯ พิจารณา

๓. จัดทำคู่มือเอกสารประกอบฎีกาทุกหมวดรายจ่าย แจกเวียนทุกส่วนราชการทราบ ถือปฏิบัติ

กองช่าง

กิจกรรมด้านโครงการก่อสร้างต่างๆในเขตพื้นที่

- งานก่อสร้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด

๒. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ

๓. ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง

กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการออกแบบแปลนก่อสร้าง

- สรรหาผู้ช่วยเหลือการปฏิบัติงาน

กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคารการก่อสร้าง

กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงจากระดับสูงได้ เห็นควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. มีการลงมือปฏิบัติงานก่อสร้างโดยไม่แจ้งให้ผู้ควบคุมงานจ้าง ได้ทราบก่อน

๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์ล่าช้าในการออกแบบ

๓. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้อุปกรณ์ให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของงานก่อสร้างและถูกต้องตามแบบแปลน

- กำหนดตารางเวลาการควบคุมงานสำหรับผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการให้ชัดเจน

- สรรหาอัตรากำลังเพิ่ม

- กำหนดตารางการทำงานเพื่อจัดลำดับขั้นตอนในการปฏิบัติงานในการประมาณราคาการก่อสร้าง

- กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในการประมาณราคางานก่อสร้างแต่ละโครงการ
- มีการรายงานปัญหาในการปฏิบัติงานให้ ผอ.กองช่างทราบโดยตรง

กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา

หน่วยตรวจสอบภายในพบว่า การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ

ความเสี่ยงยังมีอยู่

๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์
๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญด้านไฟฟ้าและประปาโดยตรง และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่มีความทันสมัย และมีอายุการใช้งานที่ยาวนานยิ่งขึ้น
๒. สรรหา หรือจัดจ้างบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาทำงาน

- กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

๑. ไม่จัดทำแบบ ๓/๔ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถแต่ละคันไม่เข้าใจบริบทหน้าที่การดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องเครื่องจักรกลรถยนต์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกน้ำมันให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนเบิกเงินสดน้ำมัน
๒. กรณีเอกสารไม่ครบถ้วนให้ดำเนินการตามระเบียบให้ถูกต้อง ก่อนการเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง
๓. กำหนดมาตรการการใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๔. กำหนดผู้รับผิดชอบดูแลรถยนต์ส่วนกลาง ให้ชัดเจน

กิจกรรมการควบคุม

๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน

๒. ส่งเจ้าหน้าที่ในการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน

สารสนเทศและการสื่อสาร

๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที

๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง

๓. ติดต่อประสานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ

การติดตามผลและประเมินผล

ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ หน้าที่ศึกษาภาวะเบี่ยงเบนอยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

กองการศึกษา

กิจกรรมด้านโครงการพัฒนาศักยภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา

- ขาดอัตราการกำลังในการปฏิบัติงาน ในกองการศึกษา
- โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้อำนวยการโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่มี

ความรู้ ความสามารถในการบริหารจัดการสถานศึกษา

- บุคลากรครูที่มีอยู่ยังขาดความรู้ ความสามารถในการสอนตามหลักสูตร

ระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

จุดอ่อน / ความเสี่ยง

- พนักงาน/บุคลากรทางการศึกษา มีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย และรับผิดชอบ

- โรงเรียนที่ขอรับเงินอุดหนุนยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุน และขั้นตอนการรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

สาเหตุ

- มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่มีบุคลากรมาปฏิบัติงาน ครูพี่เลี้ยง,การเงิน,พัสดุฯ
- ปริมาณงานมีเพิ่มมากขึ้นกว่าจำนวนบุคลากรในปัจจุบัน

จุดเสี่ยง/ความเสี่ยง

- พนักงาน/บุคลากรทางการศึกษา มีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายและรับผิดชอบผลกระทบทำให้งานล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดระบบการแบ่งงาน การมอบหมายงานให้พนักงานในส่วนอื่นๆ ร่วมดำเนินการรวมทั้งการจ้างเหมาบริการต่างๆ

๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ

-จัดสรร / รับโอน(ย้าย)/สรรหา จ้างเหมาพนักงานบุคลากรทางการศึกษา เพื่อบริการงานได้ตามความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ

ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีวุฒิการศึกษาทางด้านการเงินและบัญชี บุคลากรไม่มีความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีอาจเกิดความผิดพลาดจากความรู้เท่าไม่ถึงการณ์ได้ กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง ตามโครงการต่าง ๆ ยังมีข้อผิดพลาดและล่าช้า

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การควบคุมภายในยังไม่มีความเสี่ยงพอและเหมาะสมยังไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงในระดับสูงได้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมภายในปี ๒๕๖๗ จึงต้องติดตามและควบคุมต่อไปในปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง

จุดอ่อน / ความเสี่ยง

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ

สาเหตุ

จากการวิเคราะห์และสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปี พบว่าการดำเนินการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้างยังคงพบข้อบกพร่องและล่าช้า และมีข้อผิดพลาดในเรื่องเอกสารเป็นประจำ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. จัดหาบุคลากรตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงเพื่อปฏิบัติหน้าที่

๓. จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่ให้เข้ารับการอบรมเรื่องพัสดุ

๔. จัดส่งบุคลากรได้เข้ารับการอบรมงานด้านที่เกี่ยวข้อง

๕. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ กองคลังเป็นพี่เลี้ยงในการปฏิบัติงาน

กิจกรรมจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการต่างๆ

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- จัดหาบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงเพื่อปฏิบัติหน้าที่/บุคลากรตำแหน่งการเงิน

- จัดส่งบุคลากรได้เข้ารับการอบรมงานด้านที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมการบันทึกบัญชี/กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา

- จัดหาบุคลากรตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีโดยตรง เพื่อปฏิบัติหน้าที่

- จัดส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการอบรมด้านการทำบัญชีของสถานศึกษา

สารสนเทศและการสื่อสาร

๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการสื่อสารและปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบล เชียงพิน มีระบบอินเทอร์เน็ต ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถสืบค้นข้อมูลเพื่อประกอบการปฏิบัติงานและติดตามข้อมูลข่าวสารจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆ เพื่อสืบค้นข้อมูลต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. การประสานงานภายในและภายนอกของสถานศึกษา

- ติดต่อประสานงานด้านการศึกษากับโรงเรียนในเขตพื้นที่ ที่มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่ในความ

ดูแล

- ติดต่อผู้ปกครองในเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล

เชียงพิน

- ติดต่อประสานงานส่วนราชการอื่นในองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิน ขอความร่วมมือใน

การส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มี

การปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด

- การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

- การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

กิจกรรมติดตามผล

๑. กิจกรรมที่ติดตามปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ กิจกรรมคือ

๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรบริหารส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๔) โดยเคร่งครัด

- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน

๒. กิจกรรมที่ติดตามประเมินผลที่เกิดขึ้นในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ

๒.๑ กิจกรรมการเงินและพัสดุ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และปฏิบัติงาน

๑. การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๒. การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม

กองสวัสดิการสังคม

- กิจกรรมงานการบริหารบุคคลากร

(ด้านการพัฒนาและการส่งเสริมความมั่นคงทางสังคมการสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเจ้าหน้าที่และประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในข้อกฎหมาย ปริมาณงานที่มีอยู่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นๆ

กิจกรรมโครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

มีความเสี่ยงในด้านการติดต่อสื่อสารและเอกสารที่ต้องใช้ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เช่น มีการเสียชีวิตของผู้สูงอายุแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต เอกสารบัญชีธนาคารผิดและผู้สูงอายุไม่มาลงทะเบียนเพื่อรับสิทธิ ตามวันเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารการประชาสัมพันธ์จาก อบท

สภาพแวดล้อมควบคุม

- งานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต
- งานพัฒนาส่งเสริมการประกอบอาชีพของประชากรในตำบล

การประเมินความเสี่ยง

- งานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต ผู้ด้อยโอกาส และงานส่งเสริมการประกอบอาชีพ มีจุดอ่อนเนื่องจากประชาชนยังไม่เข้าใจหลักการสงเคราะห์ในการให้ความช่วยเหลือของรัฐบาลและการจัดตั้งกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

กิจกรรมการควบคุม

- มีแผนประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์ครอบครัวผู้มีรายได้น้อยและผู้ไร้ที่พึ่ง พ.ศ.๒๕๕๒
- มีแผนประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน กลุ่มอาชีพ ได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

สารสนเทศและการสื่อสาร

การประกาศ ประชาสัมพันธ์ทุกสื่อ เช่น ประกาศเสียงตามสาย หนังสือเชิญประชุมต่างๆ

การติดตามประเมินผล

- ใช้แบบสอบถามเพื่อการประมวลผล
- ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

งานสาธารณสุข

สภาพแวดล้อมการควบคุม

การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปิด เปลี่ยน ปล่าย ปรับปรุงและปฏิบัติ ตลอดจนการระบาดของวันโรค เนื่องจากประชาชนยังมีความเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง

การประเมินความเสี่ยง

- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเชิงพนเพื่อการควบคุมการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออก
- เพื่อลดอัตราผู้ป่วยด้วยโรคไข้เลือดออกของประชาชนในพื้นที่

- เพื่อกระตุ้นเตือนให้ประชาชนและหน่วยงานเห็นความสำคัญ และตระหนักถึงภัยโรค
ไข้เลือดออก

- เพื่อสร้างความร่วมมือร่วมใจของชุมชนในการแก้ไขปัญาและควบคุมป้องกันโรค
ไข้เลือดออก

- ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการ
บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

- มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือ
ที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน
และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น

กิจกรรมการควบคุม

- มีภาคีเครือข่ายในพื้นที่ร่วมดำเนินการคือโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเชียงพิณ
และอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ช่วยกันเดินรณรงค์การป้องกันโรคไข้เลือดออก การแจก
ทรายอะเบทตามหลังคาเรือน และการออกฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายรอบบริเวณหมู่บ้าน โดยเจ้าหน้าที่
ผู้ปฏิบัติงานเพื่อควบคุมไม่ให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกและลดจำนวนผู้ป่วยและการเสียชีวิตจากโรค
ไข้เลือดออกและลดจำนวนผู้ป่วยและการเสียชีวิตจากโรคไข้เลือดออก และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตาม
วัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสาร

มีสื่อให้ความรู้ผ่านพับประชาสัมพันธ์รณรงค์ของโรคไข้เลือดออกในเขตพื้นที่รับผิดชอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ในการให้ความรู้เกี่ยวกับไข้เลือดออกให้แก่ประชาชนในหมู่บ้านทราบ
และผู้ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของ
โครงการ

กิจกรรมติดตามผล

งานสาธารณสุข สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ มีการสรุปและติดตาม
ประเมินผลของโครงการ ในการควบคุมโดยปฏิบัติตามหลัก ๕ ป ๑ข (๕ป.ปราบยุงลาย) การควบคุมภายในที่มี
อยู่อย่างเหมาะสมและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่าง
ต่อเนื่อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. การให้ความรู้และประชาสัมพันธ์การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออกรวมถึงโทษ
ของการเป็นโรคไข้เลือดออกให้ทั่วถึง

๒. จัดให้มีประชุม อสม. ประจำเดือนได้มีการยกตัวอย่างของผู้ป่วยไข้เลือดออก
ที่ถึงแก่การเสียชีวิตทำให้เกิดการตระหนักถึงโรคนี้น่ากลัว

หน่วยตรวจสอบภายใน

- กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน

องค์กร
๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจของ

๒. บุคลากรในองค์กรยังไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน

๓. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร

๔. หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจตามแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีอัตรากำลังเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม

๖. การออกหน่วยบริการในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

๗. กรณีรับเงินสดประชาสัมพันธ์กำหนด วัน เวลา และสถานที่ การรับเงินพร้อมแจ้งหลักเกณฑ์ กรณีไม่สามารถมารับด้วยตนเองได้ให้มีหนังสือมอบอำนาจด้วย

๘. ปรับปรุงการประชาสัมพันธ์การรับเงินเบี้ยยังชีพอย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง

๙. ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ในเรื่องสิทธิประโยชน์ด้านสวัสดิการด้านผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ยากไร้

๑๐. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร/การมอบอำนาจ ในการรับเงินเบี้ยยังชีพ

๑๑. การตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎรอำเภอทุกเดือน และประสานงานกับผู้นำหมู่บ้านเพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการจ่ายทั้งในกรณีเสียชีวิตและย้ายที่อยู่หรือจ่ายเงินซ้ำซ้อน

๑๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด

ลายมือชื่อ

ผู้รายงาน

(นางสาวจุฑาธิป วงษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๗๑๒๐๖/ ๗๗

วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง หนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน (วค.๑) พร้อมรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ข้าพเจ้านางสาวจุฑาธิป วงษา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน (วค.๑) ดังที่ปรากฏในเอกสารแนบ

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน (วค.๑) เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณาอนุมัติหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน (วค.๑)และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

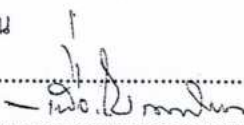
/จึงเรียนมา....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวจุฑาธิป รงษา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ



(ลงชื่อ)

(นายไพบูลย์ มณีอนันต์สุข)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

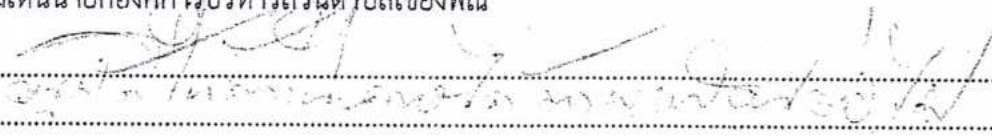


อนุมัติ



ไม่อนุมัติ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ



(ลงชื่อ)

(นายวินัย พิมพ์สาส์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ระยะเวลาดังแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจงานตรวจสอบภายใน - ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง - ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม และการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน - การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี - การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้	- มีคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร - มีการจัดโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ชัดเจนเหมาะสม - มีการจัดนโยบายในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกันในหน่วยงาน	หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเพียงคนเดียว <u>ความเสี่ยง</u> - ไม่สามารถตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้ - ครอบคลุมครบทุกด้าน/งานโครงการ/กิจกรรม หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบริบท อำนาจหน้าที่ และวิธีปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ	- พัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานที่กำหนดด้วยการเข้ารับการฝึกอบรมจากหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง - ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อให้มีเอกสารหลักฐานอ้างอิงถึงความเสี่ยงของทุกส่วนราชการได้อย่างชัดเจน และครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กรอย่างแท้จริง และนำรายงานผลการตรวจสอบ	หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔.๑ สอดหากระบวนการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ ๔.๒ สอดหาความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง ๔.๓ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยงานรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๔.๔ ตรวจสอบตามนโยบายและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ ๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร ๖. การสรุปข้อตรวจพบและปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจ ๗. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในและการออกข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจ ๘. การติดตามผลการตรวจสอบภายใน	๔. มีการประชุมปิดตรวจเพื่อชี้แจงและให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจทุกครั้งเพื่อลดปัญหาในการออกรายงานผลการตรวจสอบ ๕. จัดทำคัสโนบริการให้คำปรึกษาและประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อมาใช้บริการปรึกษาปัญหาและข้อกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนราชการ ๖. จัดทำคู่มือเพื่อรวบรวมข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๗. สร้างความรู้ความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจและพนักงานทุกคนในองค์กรให้รับทราบ	๓. กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๔. ผู้บริหารไม่เข้าใจ และไม่ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน ๕. ไม่ได้ได้รับการสนับสนุน ส่งเสริม ขาดขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน ๖. ขาดอัตรากำลังในหน่วยตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอกับปริมาณตรวจตามแผน ๗. ขาดครุภัณฑ์วัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ	ของผู้ตรวจ สอดภายในที่ผู้ตรวจสอบภายนอกได้ให้ข้อสังเกตไว้มาเป็นปัจจัยเสี่ยงเพื่อประเมินความเสี่ยงเพิ่มเติมให้ครบถ้วนทุกข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ๓. ประชุมปิดตรวจทุกครั้งเพื่อลดแรงเสียดทานในการปฏิบัติงานตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจและเพื่อหาข้อยุติร่วมกันกับหน่วยรับตรวจในประเด็นที่มีความเห็นขัดหรือแย้งกัน ๔. จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหารทุกครั้งที่ปฏิบัติตามการปฏิบัติงานมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๔๐๐ กำหนด เพื่อนำเสนอผลการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญให้ผู้บริหารได้รับทราบทันที และเพื่อสร้างความเชื่อมั่นสำหรับผู้บริหารและเพิ่มมูลค่าในบทบาท	

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจงานตรวจสอบภายใน - ขอขอบคุณของกรรมการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง - ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง - การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน - การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี - การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้	- มีคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร - มีการจัดโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ชัดเจน - มีการจัดนโยบายในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกันในหน่วยงาน	หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเพียงคนเดียว ความเสี่ยง - ไม่สามารถตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้ - ครอบคลุมครบทุกด้าน/งานโครงการ/กิจกรรม หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจ บริบท อำนาจหน้าที่ และวิธีปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และไม่ได้ความร่วมมือในการตรวจสอบ	- พัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานที่กำหนดด้วยการเข้ารับการฝึกอบรมจากหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง - ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อให้มีเอกสารหลักฐานอ้างอิงถึงความเสี่ยงของทุกส่วนราชการได้อย่างชัดเจน และครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กรอย่างแท้จริง และนำรายงานผลการตรวจสอบ	หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๑๐. การบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ๑๑. การสรุปสถิติและสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนด	ว่า หน่วยตรวจสอบภายใน คือส่วนราชการหลัก ตามประกาศ ก.กลาง กำหนด ๘. กำหนดงบประมาณในการบริหารงานตรวจสอบภายในไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบใน	8. มีฐานะเป็นส่วนราชการหลัก แต่ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อเก็บรักษาข้อมูลทางราชการอันเป็นเอกสารสำคัญใช้ประกอบการตรวจสอบ	หน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้บริหารได้รับทราบและเข้าใจถึง ความสำคัญ ที่สามารถช่วยลดความเสี่ยง หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง เกิดประโยชน์ต่อองค์กร ๕. จัดประชุมเพื่อซักซ้อมและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และสิ่งการต่าง ๆ ที่ออกมาใหม่ พร้อมจัดทำคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบและถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและการยอมรับในศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๗๑๒๐๖/๓๗

วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งให้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัด อบต./รองปลัด อบต./หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามประกาศนโยบายควบคุมภายในของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ จึงกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยดำเนินการดังนี้

๑.ระดับองค์กร (อปท.) และระดับหน่วยงานย่อย ประชุมและแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดแนวทางรวบรวมกลั่นกรองประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๕

๒.ให้ทุกสำนัก/กองแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ประเมินผลการควบคุมภายใน/สำรวจวิเคราะห์การปฏิบัติตามโครงสร้างของฝ่าย/คำสั่งปรับปรุงมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน ประเมินจุดอ่อนและบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕, ภาคผนวก ก, ภาคผนวก ข และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการ ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๓.ให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ และรวบรวมเอกสารดังกล่าวส่งมาผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อจัดทำตามแบบ ปค.๖ ภายใน วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

๔.เมื่อผู้ตรวจสอบภายในทำการสอบทานแล้วเสร็จพร้อมรวบรวมเอกสารดังกล่าวให้เลขานุการ เพื่อจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค.๑ ภายใน วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ/ผวจ.) ทราบต่อไป

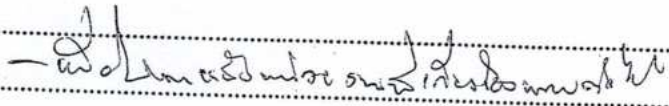
ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งแต่ละสำนัก/กอง ทราบเพื่อดำเนินการให้เป็นไป จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติเพื่อดำเนินการต่อไป

(นางสาวจุฑาธิป วงษา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

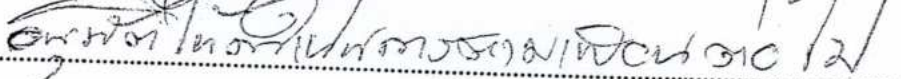


(ลงชื่อ)

(นายพิบูลย์ มณีนันต์สุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

 19

(ลงชื่อ)

(นายวินัย พิมพ์สาไล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเชียงพิณ

๑. รองปลัดฯ.....วันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๗

๒. สำนักปลัดฯ.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗

๓. กองคลัง.....วันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๗

๔. กองช่าง.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗ 14.3๐.

๕. กองการศึกษา.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗

๖. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗ 14.๔๒

ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๕'๕'



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๕ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้
และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป
ดังนั้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอแจ้งมายังจังหวัดเพื่อแจ้งให้
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ สามารถเปิดดู
รายละเอียดได้ที่เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น www.dla.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๖

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๕๖๔๖

ผู้ประสานงาน : พรพิชชา พานแก้ว

โทร. ๐๙-๒๒๘๐-๑๖๘๒

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑ ๑๐๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ เขต. ๑๐๕๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตาม
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ ภัคยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

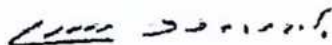
ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติการณ์ของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

Internal Control Standard
for Government Agency

กระทรวงการคลัง

บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

กระทรวงการคลัง

สารบัญ

	หน้า
แนวคิด	๑
คำนิยาม	๑
ขอบเขตการใช้	๒
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	๒
องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	๒
• สภาพแวดล้อมการควบคุม	๓
• การประเมินความเสี่ยง	๓
• กิจกรรมการควบคุม	๓
• สารสนเทศและการสื่อสาร	๔
• กิจกรรมการติดตามผล	๔



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

๓. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ

๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจจะไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

๕. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและการกิจของหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (๔) องค์การมหาชน
- (๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ



“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ :

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)



๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน



กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมิบัติผิดประสงคให้อยูในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุมิบัติผิดประสงค

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดใหมีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุมิบัติผิดประสงคของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุมิบัติผิดประสงค

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงมิบัติผิดประสงคและความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๓-๗๒๘๔, ๐-๒๑๒๓-๗๒๘๕, ๐-๒๑๒๓-๗๒๘๑
โทรสาร ๐-๒๑๒๓-๗๑๒๓
E - mail address : iastd@cgd.go.th

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) มูลนิธิที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบการควบคุมภายในตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้นำหน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม

ของหน่วยงานของรัฐ

- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
 - (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

- (๒.๑) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงาน
- (๒.๒) วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๖ (๒.๑)
- (๒.๓) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ
- (๒.๔) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อภารกิจวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- (๒.๕) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๖ (๒.๔)
- (๒.๖) ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๖ (๒.๕)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๗ ให้นำหน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- (๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม
- (๒.๒) การประเมินความเสี่ยง
- (๒.๓) กิจกรรมการควบคุม
- (๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสอง และหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) (๓) (๔) (๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ กรณีที่ผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเมืองพัทยาและกรุงเทพมหานคร เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๐ ให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคหนึ่ง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคสาม และวรรคสี่ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามวรรคสาม และข้อ ๙ วรรคสอง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัด ใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด

ข้อ ๑๒ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ

ข้อ ๑๓ ในกรณีกระทรวงการคลังขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวต้องชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม ภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๔ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง

แบบรายงานแนบท้าย

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การใช้รูปแบบรายงาน

๑. แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๑.๑ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่

๑.๒ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

เป็นแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อระบุภารกิจ/กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒.๒ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง) (แบบ ปค. ๒)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับกระทรวงเจ้าสังกัด หรือสำหรับจังหวัดในภาพรวมจังหวัด แล้วแต่กรณี เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคหนึ่ง และวรรคสี่

๒.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคสอง

๒.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน(๑).....

.....(๒)..... ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)
ตาม(๓)..... เมื่อวันที่.....(๔)..... เดือน.....พ.ศ.
และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่.....(๕)..... เดือน.....พ.ศ.
..... ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ
(๖).....

ลายมือชื่อ.....(๗).....

ตำแหน่ง.....(๘).....

วันที่.....(๙)..... เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๓) ระบุชื่อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือการปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่โดยไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างใหม่ดังกล่าว ให้ใส่ข้อความว่า ไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างหน่วยงาน
- (๔) ระบุวันเดือนปีที่จัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุวันเดือนปีที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- (๖) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๗) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๙) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่(๒)..... ถึง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) สภาพแวดล้อม การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ(๘).....
ตำแหน่ง(๙).....
วันที่(๑๐)..... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๒) ระบุระยะเวลาในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตั้งแต่ วันที่ เดือน ปี ที่หน่วยงานของรัฐจัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ ถึง วันที่ เดือน ปี ที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าว
- (๔) ระบุสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๕) ระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๖) ระบุกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๕)
- (๗) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๘) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอ หัวหน้าสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๙) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๑๐) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
ของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่(๒)..... เดือน..... พ.ศ.
ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง
สมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๓)..... เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ(๔).....
ตำแหน่ง.....(๕).....
วันที่.....(๖)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๓)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๔)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)) (แบบ ปค. ๒)

- (๑) ระบุกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือจังหวัด แล้วแต่กรณี ที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
ในภาพรวมของกระทรวง หรือในภาพรวมของจังหวัด
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือชื่อจังหวัดที่ประเมินผลการควบคุมภายในใน
ภาพรวมของกระทรวง หรือในภาพรวมของจังหวัด
- (๔) ลงลายมือชื่อปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๕) ระบุตำแหน่งปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

(๑) ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๒) เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้าน
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว (๓) เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน
มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ (๔)

ตำแหน่ง (๕)

วันที่ (๖) เดือน พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปริมาณประมาณหรือปฏิบัติกันทั่วไป

(๑).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
.....	
.....	
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
.....	
.....	
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
.....	
.....	
.....	
.....	

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

.....

.....

ลายมือชื่อ(๖).....

ตำแหน่ง(๗).....

วันที่(๘)..... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ(๑๐).....

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่จะประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน
- (๔) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
- (๕) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
- (๖) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในเชิงปริมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
- (๙) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายใน
กรณีการจัดทำรายงานในระดับกระทรวงหรือในภาพรวมของจังหวัด ให้ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐในระดับ
หน่วยงานของรัฐ เช่น กรม ก. สำนักงาน ข. เทศบาลตำบล ค. เป็นต้น
- (๑๐) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ(๒)..... ได้สอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่(๓)..... เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการ
สอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกึ่งของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หักเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ
.....(๔)..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ(๕).....

ตำแหน่ง(๖).....

วันที่.....(๗)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ
ความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือ
การปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖)

- (๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีรับรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๗) ระบุวันที่รายงาน
- (๘) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง
- (๙) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)

๑. รองปลัดฯ.....วันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๗

๒. สำนักปลัดฯ.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗

๓. กองคลัง.....วันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๗

๔. กองช่าง.....วันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๗ (14.3๗)

๕. กองการศึกษา.....วันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๗

๖. กองสวัสดิการสังคม.....วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗ 1/๗๗ 14.42