



ที่ นย ๗๑๘๐๑/ ๑๐๑๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
อำเภอเมืองนครนายก นย ๒๖๐๐๐

๒๕๖๒ พุทธศักราช ๒๕๖๒

เรื่อง ขอสั่งส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองนครนายก

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน

จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งนายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในมายังท่านเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพงษ์สวัสดิ์ ชีระวัฒน์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

สำนักงานปลัด อบต.

โทรศัพท์ ๐-๓๗๓๘-๖๑๖๙ ต่อ ๑๐

โทรสาร ๐-๓๗๓๘-๖๔๑๕

๒๙ พ.ค. ๖๒

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

เลขานุการ..... วันที่ ๒๘ พ.ค. ๖๒
ปลัด อบต..... วันที่ ๒๘ พ.ค. ๖๒
หัวหน้าส่วน..... วันที่ ๒๘ พ.ค. ๖๒
ช่าง/ตรวจ..... วันที่ ๒๘ พ.ค. ๖๒
จนท.พิมพ์งาน..... วันที่ ๒๘ พ.ค. ๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ที่.....นย ๗๑๘๐๑/.....วันที่.....๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง.....รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานการประเมินผล
.....การควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ที่ ๒๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ ให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งนายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงเห็นควรพิจารณาลงนามในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) และจัดส่งให้นายอำเภอเมืองนครนายกดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณา หรือเห็นควรเป็นประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางสาวพรจิตร์ ปัจจัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ประธานคณะกรรมการฯ

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ

(นายพงษ์สวัสดิ์ ชีระวัฒนกุล)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ที่ ๒๐ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ นั้น

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะ บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ จึงขอ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|---------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๕. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๖. นิติกร | กรรมการ |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการและเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่อำนาจการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผล ในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การ บริหารส่วนตำบลเขาพระ

ให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐตาม ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อคณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้ มีขึ้นดำเนินการควบคุมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายพิษณุสวัสดิ์ ธีระวัฒน์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ และประเทศชาติโดยส่วนรวม

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับองค์กร	
-หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน(ระดับหน่วยงานรัฐ) แบบ ปค.๑	๑
-รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖	๓
-รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	๕
-รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	๑๒
รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	
๑.สำนักงานปลัด	
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	๑๘
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	๒๐
๒.กองช่าง	
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	๒๑
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	๒๔
๓.กองคลัง	
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	๒๖
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	๒๘
๔.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	๒๙
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	๓๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองนครนายก

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองนครนายก

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ

- ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำประชาสัมพันธ์เสียงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่างน้อยก่อนวันจ่ายเงิน ๓ วัน

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๒ กิจกรรมการสำรวจเพื่อก่อสร้างและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างโดยประชาสัมพันธ์รับโอนพนักงานส่วนตำบลอย่างต่อเนื่อง

- จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม

๒.๒ กิจกรรมการสำรวจเพื่อก่อสร้างและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

- ขอจัดสรรบุคลากรด้านงานช่างจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หรือหน่วยงานอื่นเพื่อดำเนินการ

- รอแนวทางปฏิบัติอย่างถูกต้องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ควรส่งเจ้าหน้าที่ซึ่งเกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบและหนังสือสั่งการดังกล่าว เพื่อให้เข้าใจหลักเกณฑ์ในทางปฏิบัติมากขึ้น
 - เข้าร่วมในการประชุมประชาคมของแต่ละหมู่บ้านเพื่อชี้แจงเพิ่มเติม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา
 - บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด.
 - ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา
 - ๒.๑.๑ บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด.
 - ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ และการเงินของศูนย์เด็กเล็กเข้ารับการอบรม
 - จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่การเงินโดยตรง
 - ๒.๑.๒ ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง
 - ทำหนังสือขอใช้ห้องเรียนจากโรงเรียน สพฐ.
 - ขอบบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็ก

เล็ก



(นายพงษ์สวัสดิ์ อีระวัฒนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ อบต.เขาพระ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๒ กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ

- ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำประชาสัมพันธ์เสียงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพ

อย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่างน้อยก่อนวันจ่ายเงิน ๓ วัน

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๒ กิจกรรมการสำรวจเพื่อก่อสร้างและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างโดยประชาสัมพันธ์รับโอนพนักงานส่วนตำบลอย่าง

ต่อเนื่อง

- จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม

๒.๒ กิจกรรมการสำรวจเพื่อก่อสร้างและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

- ขอจัดสรรบุคลากรด้านงานช่างจาก องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หรือหน่วยงานอื่นเพื่อดำเนินการ

- รอแนวทางปฏิบัติอย่างถูกต้องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
 - ควรส่งเจ้าหน้าที่ซึ่งเกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบและหนังสือสั่งการดังกล่าว เพื่อให้เข้าใจหลักเกณฑ์ในทางปฏิบัติมากขึ้น
 - เข้าร่วมในการประชุมประชาคมของแต่ละหมู่บ้านเพื่อชี้แจงเพิ่มเติม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา
 - บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด.
 - ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา
 - ๒.๑.๑ บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด.
 - ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ และการเงินของศูนย์เด็กเล็กเข้ารับการอบรม
 - จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่การเงินโดยตรง
 - ๒.๑.๒ ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง
 - ทำหนังสือขอใช้ห้องเรียนจากโรงเรียน สพฐ.
 - ขอบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็ก

เล็ก



(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สำนักงานปลัด</u> ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก การทำงานหลายหน่วยงานในพื้นที่ยังขาดการเชื่อมโยงข้อมูลและการประสานงานในการทำงานในพื้นที่ อบต. เขาพระ ทำให้จะต้องนำเงินที่ผู้มีสิทธิฯ ไม่มารับฯ คืนคลัง อบต. <u>กองช่าง</u> ๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ๒. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน กองช่างมีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดกองช่างชัดเจน โดยได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม โดยมีปัญหาด้านประสิทธิภาพบุคลากรเนื่องจากมีกำลังเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากสังคมมีการขยายตัวมากขึ้น ทำให้ชุมชนเกิดความหนาแน่น ประชาชนจึงมีความต้องการด้านบริการสาธารณูปโภค สาธารณูปการต่างๆ ค่อนข้างมาก ดังนั้นเมื่อ ไม่มีการดำเนินโครงการก่อสร้าง จึงทำให้ไม่สามารถตอบสนองประชาชนด้านสาธารณูปโภคได้ อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	ผลการประเมิน <u>สำนักงานปลัด</u> สำนักงานปลัดได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักงานปลัด โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ <u>ข้อสรุป</u> กิจกรรมที่พบความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน มีดังนี้ ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ <u>กองช่าง</u> กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. กิจกรรมการสำรวจเพื่อก่อสร้างและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน งานก่อสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องมีวิศวกรรับรองแบบและควบคุมงาน จึงจะถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งได้ดำเนินการต่อเนื่องมาถึงขั้นตอนของการลงภาคสนาม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. งานการบริหารการศึกษา ๑.๑ บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด. ๑.๒ ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง ๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักงานปลัด ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงในการการทำงานหลายหน่วยงานในพื้นที่ยังขาดการเชื่อมโยงข้อมูลและการประสานงานในการทำงานในพื้นที่ อบต. เขาพระ ซึ่งความเสี่ยงนั้นอาจเกิดขึ้นบางครั้ง และไม่สามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้เลย หรือบางครั้งอาจให้เวลาในการแก้ไขปัญหา กองช่าง ๑. กองช่าง มีกำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงาน อาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแบบหรือแผนงานที่กำหนด ๒. อบต.เขาพระ ไม่มีวิศวกรจึงไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้ อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ไม่มีวิศวกรจึงไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้ อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน กองคลัง กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏ ตามโครงสร้างองค์กร ตามโครงสร้างส่วนราชการดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏพบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ๔ กิจกรรม คือ ๑. การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การจัดเก็บเอกสาร งานสารบรรณ และงานสารสนเทศภายในกองการศึกษา ๓. การให้เงินอุดหนุนแก่หน่วยงานภายนอกทั้งหมู่บ้านและวัดในเขตพื้นที่ตำบลเขาพระ ๔. ทางการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัดอื่น ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง เป็นความเสี่ยง เป็นการลงพื้นที่สำรวจรายละเอียดเพื่อนำมาลงในรายละเอียด เพื่อนำมาลงในทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษีต่าง ๆ แต่ไม่ค่อยได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.งานการบริหารการศึกษา ๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างรายการบางอย่างมีความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาด เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และเชี่ยวชาญโดยตรง ๑.๒ การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความล่าช้าเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเงิน ๑.๓ ไม่สามารถขยายห้องเรียนรองรับการจัดกิจกรรมได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักงานปลัด ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ ดำเนินการทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำประชาสัมพันธ์เสียงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่างน้อยก่อนวันจ่ายเงิน ๓ วัน กองช่าง ๑.ดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งว่าง เพื่อให้มีกำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และควบคุมงานก่อสร้าง หรืองานอื่นในกองช่าง ๒.จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม ๓.ขอจัดสรรบุคลากรด้านงานช่างจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หรือหน่วยงานอื่นเพื่อดำเนินการ ๔.รื้อแนวทางปฏิบัติอย่างถูกต้องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้เข้าร่วมดำเนินการอบรมเกี่ยวกับระเบียบและระบบอย่างต่อเนื่อง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.งานการบริหารการศึกษา ๑.๑ บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด. ๑) ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุศูนย์เด็กเข้ารับการอบรม ๒) จัดทำกรอบอัตรากำลังเพื่อจัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๑.๒ ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง ๑) ทำหนังสือขอใช้ห้องเรียนจากโรงเรียนสังกัด สพฐ. ๒) ขอบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัด การนำระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานมาใช้ในการวางแผนและจัดทำกิจกรรมหรือโครงการเพื่อควบคุมความเสี่ยง หรือปฏิบัติงานแผนงานตามความเหมาะสม และมีการสื่อสารไปยังผู้เกี่ยวข้องในรูปแบบที่จะช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. การประสานงานภายในและภายนอก เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในกองสวัสดิการสังคม มอบหมายงานผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ - การติดต่อประสานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเพื่อให้ทราบข้อขัดข้องในการปฏิบัติงาน รายงานผลการปฏิบัติงาน การประสานกับหน่วยงานภายนอกหรือผู้นำชุมชน ประชาชนในการประสานความร่วมมือในการสอดส่องดูแลแจ้งข้อมูลข่าวสารเพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน <u>กองคลัง</u> ๑. นำระบบ internet มาช่วยในการปฏิบัติราชการซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีการติดตั้งระบบ internet มาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถตรวจเช็ค ตรวจสอบข้อมูล ที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์ ๒. มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง และหน่วยงานราชการต่างๆ ๓. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ให้สำหรับติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการรวดเร็วและทันเหตุการณ์ <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ๑. นำระบบ internet มาช่วยในการปฏิบัติราชการซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีการติดตั้งระบบ internet มาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถตรวจเช็ค ตรวจสอบข้อมูล ที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง และหน่วยงานราชการต่างๆ ๓. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ให้สำหรับติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการรวดเร็วและทันเหตุการณ์ ๕. กิจกรรมการติดตามผล <u>สำนักงานปลัด</u> ใช้แบบติดตามและประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและปลัด อบต.เขาพระ ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ – สำนักงานปลัด) พบว่า ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ การควบคุมที่มีอยู่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ แต่ต้องมีการควบคุมและพัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไป <u>กองช่าง</u> - งานก่อสร้างให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องหากพบความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ - การสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนและรายงานผลการปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบ <u>กองคลัง</u> มีการกำหนดการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติงานและผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีการกำหนดการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ พบว่ามีความเสี่ยงกิจกรรม ๖ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ

กองช่าง

๑. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง
๒. กิจกรรมการสำรวจเพื่อก่อสร้างและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา

๑.๑ บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด.

๑.๒ ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง

ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินควบคุม ตามแบบ ปค.๕ ทุกกิจกรรม มีการควบคุมที่มีประสิทธิภาพพอสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนซึ่งมีความเสี่ยงที่ต้องทำการปรับปรุงต่อไป



(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิ ได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ดัดจริตหรือเอดส์ เป็นไปโดย รวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้อง ตาม ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	การทำงานในพื้นที่ยัง ขาดการเชื่อมโยงข้อมูล และการประสานงานใน การทำงานในพื้นที่ อบต. เขาพระ ประชาชนไม่ ทราบกำหนดวันเวลาได้รับ เงิน เนื่องจากด้านกร ประชาสัมพันธ์ของ หมู่บ้านมีความขัดข้อง ทำ ให้ประชาชนไม่สามารถ มารับเงินได้ตามกำหนด	-ประชาชนผู้มีสิทธิได้รับ สิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพ มารับเงินภายในวันและ เวลาที่กำหนด -โอนเงินเข้าธนาคาร	การควบคุมที่มีอยู่ ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ ต้องมีการควบคุมและ พัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไป	<u>ความเสี่ยง</u> การทำงานหลาย หน่วยงานในพื้นที่ยังขาด การเชื่อมโยงข้อมูลและการ ประสานงานในการทำงาน ในพื้นที่ อบต. เขาพระ ทำ ให้จะต้องนำเงินที่มีสิทธิ ไม่มารับฯ คืนคลัง อบต. ปัจจัยเสี่ยง -ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ไม่ทราบว่าทาง อบต. จะจ่าย เบี้ยยังชีพวันไหน หรือบาง พื้นที่ หอกระจายข่าว หมู่บ้านไม่สามารถใช้งานได้	-ทำหนังสือขอความ รว ม มี อ ให้ ผู้ นำ ประชาสัมพันธ์เสียตาม สายการจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่างต่อเนื่องจนถึง วันจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่าง น้อยก่อนวันจ่ายเงิน ๓ วัน	สำนักงานปลัด นักพัฒนาชุมชน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒.งานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตาม แบบแปลน และปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎ กฎหมายและ หนังสือสั่งการ	การควบคุมงานไม่ เพียงพอกับงานที่ปฏิบัติ ทำให้ไม่เป็นไปตามแบบ แปลน	- การควบคุมงาน ก่อสร้างให้ควบคุมงาน ตามแบบแปลนและถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การ	การปฏิบัติงานด้านการ ควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ไม่พอในการ ควบคุมงานก่อสร้างทำให้ การก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบที่กำหนด	<u>ความเสี่ยง</u> เกิดปัญหาในการ ควบคุมงานไม่เป็นไปตาม แบบแปลน <u>สาเหตุ</u> การปฏิบัติงานด้าน การควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ไม่พอในการ ควบคุมงานก่อสร้างทำให้ การก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบที่กำหนด	๑.สรรหาผู้มาดำรง ตำแหน่งที่ว่างโดย ประชาสัมพันธ์รับโอน พนักงานส่วนตำบลอย่าง ต่อเนื่อง ๒.จัดทำแผนดำเนินการ ก่อสร้างอย่างเหมาะสม	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง และ นายช่างโยธา

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓.การสำรวจเพื่อก่อสร้างและ ซ่อมแซมด้านโครงสร้าง พื้นฐาน วัตถุประสงค์ เพื่อบริการประชาชนด้านการ สาธารณูปโภค ให้ประชาชน ได้รับประโยชน์มากที่สุดและลด ปัญหาข้อร้องเรียน	ไม่มีการดำเนิน โครงการ ก่อสร้างทำให้ ไม่สามารถตอบสนอง ประชาชนด้าน สาธารณูปโภคได้ อาจเกิด ข้อร้องเรียน และเกิด ความไม่ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สินของ ประชาชน	ไม่ดำเนินการจัดทำ โครงการก่อสร้างที่ต้องมี วิศวกรรับรองแบบ และ ควบคุมงาน	องค์การบริหารส่วน ตำบลเขาพระ ไม่มีการ ดำเนินโครงการก่อสร้าง ทำให้ ไม่สามารถ ตอบสนองประชาชนด้าน สาธารณูปโภคได้	งานก่อสร้างขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องมีวิศวกรรับรอง แบบ และควบคุมงาน จึง จะถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งองค์การบริหาร ส่วนตำบลเขาพระ ไม่มี วิศวกรจึงไม่สามารถ ดำเนินการก่อสร้างได้ อาจ เกิดข้อร้องเรียน และเกิด ความไม่ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สินของ ประชาชน	- ขอจัดสรรบุคลากร ด้านงานช่างจาก องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หรือหน่วยงานอื่นเพื่อ ดำเนินการ - ร่อนแนวทางปฏิบัติอย่าง ถูกต้องจากกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง และ นายช่างโยธา

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ได้อย่างถูกต้อง	การลงพื้นที่ของเจ้าหน้าที่ ค่อนข้างพบอุปสรรคจาก ชาวบ้านไม่เข้าใจใน ความหมายของการลง พื้นที่สำรวจที่ดินทรัพย์สิน ต่างๆ	- ดำเนินการตามโครงการ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับงานเข้ารับการ ฝึกอบรมกับสถาบันต่างๆ ที่เกี่ยวข้องแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน	- มีการดำเนินงานตาม โครงการดังกล่าวตาม หนังสือสั่งการและ วิธีดำเนินงานตาม โครงการดังกล่าว - มีการจัดเตรียม เครื่องคอมพิวเตอร์และ ระบบให้พร้อม	- การลงพื้นที่สำรวจ ตามโครงการดังกล่าวทำให้ ชาวบ้านไม่เข้าใจระบบ การทำงาน ในบางรายจึง ไม่ได้รับความร่วมมือ เท่าที่ควร	- ควรส่งเจ้าหน้าที่ซึ่ง เกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ และหนังสือสั่งการ ดังกล่าวเพื่อให้เข้าใจ หลักเกณฑ์ ในทางปฏิบัติ มากขึ้น - เข้าร่วมในการประชุม ปรึกษาของในแต่ละ หมู่บ้านเพื่อชี้แจงเพิ่มเติม	- กองคลัง - กองช่าง - สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. งานการบริหารการศึกษา “บุคลากรไม่มีความรู้ใน การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด.” วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ศพด.มีความรู้ความ เข้าใจ ขั้นตอนการทำงานและ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑.การจัดซื้อจัดจ้าง รายการบางอย่างมีความ ล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาด เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ มีความรู้และเชี่ยวชาญ โดยตรง ๒.การเบิกจ่ายและการ จัดทำบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กมีความ ล่าช้า เนื่องจากไม่มี เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้าน การเงิน	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ทำการศึกษาและขอคำ ชี้แนะการปฏิบัติงานจาก หน่วยงานกองคลังของ อบต.เขาพระ	๑.เอกสารที่ใช้ในการ จัดซื้อจัดจ้าง มี ข้อผิดพลาดของข้อมูล เล็กน้อย ๒.การเบิกจ่ายและการ จัดทำบัญชีมีความล่าช้า	ความเสี่ยง ๑.การจัดซื้อจัดจ้าง รายการบางอย่างมีความ ล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาด ๒.การเบิกจ่ายและการ จัดทำบัญชียังล่าช้า สาเหตุ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ยังมีความรู้ความสามารถ ไม่เพียงพอต่อการทำงาน ดังกล่าวเนื่องจากการ ปฏิบัติงานไม่ตรงกับ ตำแหน่ง	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ การเงินของศูนย์เด็กเข้า รับการอบรม ๒.จัดหาเจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่การเงิน โดยตรง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖.งานการบริหารการศึกษา “ไม่มีอาคารเรียนเป็นของ ตนเอง” วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี ห้องเรียนเพียงพอกับการจัด กิจกรรมการเรียนรู้เด็ก	ห้องเรียนไม่เพียงพอ กับการจัดกิจกรรมการ เรียนรู้	จัดห้องเรียนตามมุม ประสบการณ์	ห้องเรียนไม่เพียงพอกับ การจัดกิจกรรม	<u>ความเสี่ยง</u> เด็กมีอายุต่างกันทำให้ไม่ สามารถแยกเด็กเล็กเพื่อ จัดการเรียนรู้ตามกลุ่ม อายุได้ <u>สาเหตุ</u> ห้องเรียนไม่เพียงพอ	๑. ทำหนังสือขอใช้ ห้องเรียนจาก โรงเรียน สพฐ ๒. ของบประมาณจาก กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นในการก่อสร้าง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(นางสาวพรจิตร ปิจัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก การทำงานหลายหน่วยงานในพื้นที่ยังขาดการเชื่อมโยงข้อมูลและการประสานงานในการทำงานในพื้นที่ อบต. เขาพระ ทำให้จะต้องนำเงินที่ผู้มีสิทธิฯ ไม่มารับฯ คืนคลัง อบต. ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงในการการทำงานหลายหน่วยงานในพื้นที่ยังขาดการเชื่อมโยงข้อมูลและการประสานงานในการทำงานในพื้นที่ อบต. เขาพระ ซึ่งความเสี่ยงนั้นอาจเกิดขึ้นบางครั้ง และไม่สามารถแก้ไขปัญหาค้นได้เลย หรือบางครั้งอาจให้เวลาในการแก้ไขปัญหา ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ ดำเนินการทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำประชาสัมพันธ์เสียงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่างน้อยก่อนวันจ่ายเงิน ๓ วัน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การนำระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานมาใช้ในการวางแผนและจัดทำกิจกรรมหรือโครงการเพื่อควบคุมความเสี่ยง หรือปฏิบัติงานแผนงานตามความเหมาะสม และมีการสื่อสารไปยังผู้เกี่ยวข้องในรูปแบบที่จะช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ผลการประเมิน สำนักงานปลัดได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักงานปลัด โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อสรุป กิจกรรมที่พบความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน มีดังนี้ ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. การประสานงานภายในและภายนอก เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในกองสวัสดิการสังคม มอบหมายงานผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน ๕. กิจกรรมการติดตามผล ใช้แบบติดตามและประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและปลัด อบต.เขาพระ ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ - สำนักงานปลัด) พบว่า ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ การควบคุมที่มีอยู่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ แต่ต้องมีการควบคุมและพัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ พบว่ามีความเสี่ยงกิจกรรม ๑ การกิจ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ

ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินการควบคุม ตามแบบ (ปค.๕ - สำนักงานปลัด) ทั้ง ๑ กิจกรรม มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ซึ่งมีความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญอยู่จึงต้องควบคุมปรับปรุงต่อไป

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีการจัดแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และมีการติดตามประเมินผลอยู่เป็นประจำเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี Good governance ต่อไป



(นางสุพัตรา ชิลวงษ์)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การจ่ายเงินให้ผู้ที่มีสิทธิ ได้รับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ติดเชื้เอชไอวี เป็นไปโดย รวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้อง ตาม ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	การทำงานในพื้นที่ยัง ขาดการเชื่อมโยงข้อมูล และการประสานงานใน การทำงานในพื้นที่ อบต. เขาพระ ประชาชนไม่ ทราบกำหนดวันเวลารับ เงิน เนื่องจากด้านการ ประชาสัมพันธ์ของ หมู่บ้านมีความขัดข้อง ทำ ให้ประชาชนไม่สามารถ มารับเงินได้ตามกำหนด	-ประชาชนผู้มีสิทธิให้ผู้มี สิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพ มารับเงินภายในวันและ เวลาที่กำหนด -โอนเงินเข้าธนาคาร	การควบคุมที่มีอยู่ ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ ต้องมีการควบคุมและ พัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไป	ความเสี่ยง การทำงานหลาย หน่วยงานในพื้นที่ยังขาด การเชื่อมโยงข้อมูลและการ ประสานงานในการทำงาน ในพื้นที่ อบต. เขาพระ ทำ ให้ต้องนำเงินที่มีสิทธิ ไม่มารับมาคืนคลัง อบต. ปักจัยเสี่ยง -ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ไม่ทราบทาง อบต.จะจ่าย เบี้ยยังชีพวันไหน หรือบาง พื้นที่ หอกระจ่ายข่าว หมู่บ้านไม่สามารถใช้งานได้	-ทำหนังสือขอความ ร่วมมือให้ผู้นำ ประชาสัมพันธ์เสียตาม สายการจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่างต่อเนื่องจนถึง วันจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่าง น้อยก่อนวันจ่ายเงิน ๓ วัน	สำนักงานปลัด นักพัฒนาชุมชน

ลงชื่อ

(นางสุพัตรา ชิตสงษ์)

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานปลัด
 วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง ๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ๒. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน กองช่างมีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดกองช่างชัดเจน โดยได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม โดยมีปัญหาด้านประสิทธิภาพบุคลากรเนื่องจากมีกำลังเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามแบบที่กำหนด การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากสังคมมีการขยายตัวมากขึ้น ทำให้ชุมชนเกิดความหนาแน่น ประชาชนจึงมีความต้องการด้านบริการสาธารณูปโภค สาธารณูปการต่างๆ ค่อนข้างมาก ดังนั้นเมื่อ ไม่มีการดำเนินโครงการก่อสร้าง จึงทำให้ไม่สามารถตอบสนองประชาชนด้านสาธารณูปโภคได้ อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. กองช่าง มีกำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงาน อาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามแบบหรือแผนงานที่กำหนด ๒. อบต.เขาพระ ไม่มีวิศวกรจึงไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้ อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	ผลการประเมิน กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. กิจกรรมการสำรวจเพื่อก่อสร้างและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน งานก่อสร้างขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องมีวิศวกรรับรองแบบ และควบคุมงาน จึงจะถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ไม่มีวิศวกรจึงไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้ อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. ดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งว่าง เพื่อให้มีกำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และควบคุมงานก่อสร้าง หรืองานอื่นในกองช่าง ๒. จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม ๓. ขอจัดสรรบุคลากรด้านงานช่างจาก องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หรือหน่วยงานอื่นเพื่อดำเนินการ ๔. รวบรวมแนวทางปฏิบัติอย่างถูกต้องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ - การติดต่อประสานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเพื่อให้ทราบข้อขัดข้องในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน การประสานกับหน่วยงานภายนอกหรือผู้นำชุมชน ประชาชนในการประสานความร่วมมือในการสอดส่องดูแลแจ้งข้อมูลข่าวสารเพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน ๕. กิจกรรมการติดตามผล - งานก่อสร้างให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องหากพบความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ - การสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนและรายงานผลการปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ พบว่ามีความเสี่ยงกิจกรรม ๒ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งต้องดำเนินการสรรหาบุคคลมาปฏิบัติงานให้เพียงพอกับปริมาณงานและประสานกับผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินงานตามแบบแปลนโดยให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด

๒. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน งานก่อสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องมีวิศวกรรับรองแบบ และควบคุมงาน จึงจะถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ไม่มีวิศวกรจึงไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้ อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินการควบคุม ตามแบบ ปค.๕ - กองช่าง ทั้ง ๒ กิจกรรม มีการควบคุมที่มีประสิทธิภาพพอสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนซึ่งมีความเสี่ยงที่ต้องทำการปรับปรุงต่อไป



(นายชาญณรงค์ ยกฤทธิ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.งานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตาม แบบแปลน และปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎ กฎหมายและ หนังสือสั่งการ	การควบคุมงานไม่ เพียงพอกับงานที่ปฏิบัติ ทำให้ไม่เป็นไปตามแบบ แปลน	- การควบคุมงาน ก่อสร้างให้ควบคุมงาน ตามแบบแปลนและถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การ - ประสานกับผู้รับจ้าง ในการดำเนินงาน โครงการและประสาน คณะกรรมการตรวจสอบ จ้างช่วยควบคุมการ ก่อสร้างให้เป็นไปตาม แบบแปลนที่กำหนด	การปฏิบัติงานด้านการ ควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ไม่พอในการ ควบคุมงานก่อสร้างทำให้ การก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบที่กำหนด	<u>ความเสี่ยง</u> เกิดปัญหาในการ ควบคุมงานไม่เป็นไปตาม แบบแปลน <u>สาเหตุ</u> การปฏิบัติงานด้าน การควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ไม่พอในการ ควบคุมงานก่อสร้างทำให้ การก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบที่กำหนด	๑.สรรหาผู้มาดำรง ตำแหน่งที่ว่างโดย ประชาสัมพันธ์รับโอน พนักงานส่วนตำบลอย่าง ต่อเนื่อง ๒.จัดทำแผนดำเนินการ ก่อสร้างอย่างเหมาะสม	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง และ นายช่างโยธา

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.การสำรวจเพื่อก่อสร้างและ ซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน วัตถุประสงค์ เพื่อบริการประชาชนด้านการ สาธารณูปโภค ให้ประชาชน ได้รับประโยชน์มากที่สุดและลด ปัญหาข้อร้องเรียน	ไม่มีการดำเนิน โครงการ ก่อสร้างทำให้ ไม่สามารถตอบสนอง ประชาชนด้าน สาธารณูปโภคได้ อาจเกิด ข้อร้องเรียน และเกิด ความไม่ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สินของ ประชาชน	ไม่ดำเนินการจัดทำ โครงการก่อสร้างที่ต้องมี วิศวกรรับรองแบบ และ ควบคุมงาน	องค์การบริหารส่วน ตำบลเขาพระ ไม่มีการ ดำเนินโครงการก่อสร้าง ทำให้ ไม่สามารถ ตอบสนองประชาชนด้าน สาธารณูปโภคได้	งานก่อสร้างขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องมีวิศวกรรับรอง แบบ และควบคุมงาน จึง จะถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งองค์การบริหาร ส่วนตำบลเขาพระ ไม่มี วิศวกรจึงไม่สามารถ ดำเนินการก่อสร้างได้ อาจ เกิดข้อร้องเรียน และเกิด ความไม่ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สินของ ประชาชน	- ขอจัดสรรบุคลากร ด้านช่างจาก องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หรือหน่วยงานอื่นเพื่อ ดำเนินการ - รอแนวทางปฏิบัติอย่าง ถูกต้องจากกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง และ นายช่างโยธา

ชื่อผู้จัดทำ

๑๑

(นายชาญณรงค์ ยกฤทธิ์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งได้ดำเนินการต่อเนื่อง มาถึงขั้นตอนของการลงภาคสนาม ๒. การประเมินความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงเป็นการลงพื้นที่สำรวจ ราย ละเอียด เพื่อนำมาลงในรายละเอียดเพื่อนำมาลงในทะเบียน ทรัพย์สินและแผนที่ภาษี ต่างๆ แต่ไม่ค่อยได้รับความ ร่วมมือเท่าที่ควร ๓. กิจกรรมการควบคุม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้เข้าร่วมดำเนินการอบรม เกี่ยวกับระเบียบฯและระบบฯอย่างต่อเนื่อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบ internet มาช่วยในการปฏิบัติ ราชการซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีการ ติดตั้งระบบ internet มาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ สามารถตรวจเช็ค ตรวจสอบข้อมูล ที่เกี่ยวข้องได้ รวดเร็วและทันเหตุการณ์ ๒. มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงาน ภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล ใกล้เคียง และหน่วยงานราชการต่างๆ ๓. จัดทำระบบ ข้อมูลข่าวสารเพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับ ทราบ ๔. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และ โทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ให้สำหรับ ติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการ รวดเร็วและทันเหตุการณ์	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม ภายในที่ปรากฏ ตามโครงสร้างองค์กร ตามโครงสร้าง ส่วนราชการดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยงต้องจัดการ บริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบ การควบคุมภายใน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมด้านแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการกำหนดการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติงานและผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ พบว่ามีความเสี่ยงกิจกรรม ๑ การกิจ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินการควบคุม ตามแบบ (ปค.๕ – กองคลัง) มีการควบคุมที่ดีแล้ว

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีการจัดแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และมีการติดตามประเมินผลอยู่เป็นประจำเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี Good governance ต่อไป


 (นางกันยรัตน์ อรัญรุตร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. กิจกรรมด้านแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ได้อย่างถูกต้อง	การลงพื้นที่ของ เจ้าหน้าที่ก่อนเข้าพบ อุปสรรคจากชาวบ้าน ไม่เข้าใจในความหมาย ของการลงพื้นที่สำรวจ สินทรัพย์ต่างๆ	- ดำเนินการตาม โครงการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน - ส่งเจ้าหน้าที่ เกี่ยวข้องกับการเข้า รับการฝึกอบรมกับ สถาบันต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน	- มีการดำเนินงานตาม โครงการดังกล่าวตาม หนังสือสั่งการและ วิธีดำเนินการตาม โครงการดังกล่าว - มีการจัดเตรียมเครื่อง คอมพิวเตอร์และ ระบบให้พร้อม	- การลงพื้นที่สำรวจ ตามโครงการดังกล่าว ที่ชาวบ้านไม่เข้าใจ ระบบการทำงาน ใน บางรายจึงไม่ได้รับ ความร่วมมือเท่าที่ควร	- ควรส่งเจ้าหน้าที่ตั้ง เกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ และหนังสือสั่งการ ดังกล่าวเพื่อให้เข้าใจ หลักเกณฑ์ในทางปฏิบัติ มากขึ้น - เข้าร่วมในการประชุม ปรึกษา คม ของแต่ละ หมู่บ้านเพื่อชี้แจงเพิ่มเติม	- กองคลัง - กองช่าง - สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ

(นางกัญยรัตน์ อรัญรัตน์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. งานการบริหารการศึกษา ๑.๑ บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด. ๑.๒ ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑.งานการบริหารการศึกษา ๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างรายการบางอย่างมีความล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และเชี่ยวชาญโดยตรง ๑.๒ การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความล่าช้าเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเงิน ๑.๒ ไม่สามารถขยายห้องเรียนรองรับการจัดกิจกรรมได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.งานการบริหารการศึกษา ๑.๑ บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด. ๑.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุศูนย์เด็กเข้ารับการอบรม ๒.จัดทำกรอบอัตรากำลังเพื่อจัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๑.๒ ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง ๑.ทำหนังสือขอใช้ห้องเรียนจากโรงเรียนสังกัดสพฐ ๒.ของบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑.นำระบบ internet มาช่วยในการปฏิบัติราชการซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีการติดตั้งระบบ internet มาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถตรวจเช็ค ตรวจสอบข้อมูล ที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์	ผลการประเมิน <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏ พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ๔ กิจกรรม คือ ๑. การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การจัดเก็บเอกสาร งานสารบรรณ และงานสารสนเทศภายในกองการศึกษา ๓. การให้เงินอุดหนุนแก่หน่วยงานภายนอกทั้งหมู่บ้านและวัดในเขตพื้นที่ตำบลเขาพระ ๔. ทางการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนในสังกัดอื่นให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง และหน่วยงานราชการต่างๆ ๓. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ให้สำหรับติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการรวดเร็วและทันเหตุการณ์ ๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการกำหนดการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์พบว่ามีความเสี่ยงกิจกรรม ๒ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา

๑.๑ บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด.

๑.๒ ไม่มีอาคารเรียนเป็นของตนเอง

ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินการควบคุม ตามแบบ (ปค.๕ - กองการศึกษา) ทั้ง ๒ กิจกรรม มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ซึ่งมีความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญอยู่จึงต้องควบคุมปรับปรุงต่อไป

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีการจัดแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และมีการติดตามประเมินผลอยู่เป็นประจำเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี Good governance ต่อไป



(นางจิตาภา สุทธิธารกร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองการศึกษาและพัฒนาธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. งานการบริหารการศึกษา “บุคลากรไม่มีความรู้ใน การปฏิบัติงานด้านการเงิน การ บัญชีและพัสดุ ศพด.” วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และพัสดุ ศพดมีความรู้ความ เข้าใจ ขั้นตอนการทำงานและ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดซื้อจัดจ้าง รายการบางอย่างมีความ ลำช้าและเกิดข้อผิดพลาด เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ มีความรู้และเชี่ยวชาญ โดยตรง ๒. การเบิกจ่ายและการ จัดทำบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กมีความ ลำช้าเนื่องจากไม่มี เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้าน การเงิน	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ทำการศึกษาและขอคำ ชี้แนะการปฏิบัติงานจาก หน่วยงานกองคลังของ อบต.เขาพระ	๑.เอกสารที่ใช้ในการ จัดซื้อจัดจ้างมี ข้อผิดพลาดของข้อมูล เล็กน้อย ๒.การเบิกจ่ายและการ จัดทำบัญชีมีความล่าช้า	ความเสี่ยง ๑.การจัดซื้อจัดจ้าง รายการบางอย่างมีความ ลำช้าและเกิดข้อผิดพลาด ๒.การเบิกจ่ายและการ จัดทำบัญชียังล่าช้า สาเหตุ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ยังมีความรู้ความสามารถ ไม่เพียงพอต่อการทำงาน ดังกล่าวเนื่องจากการ ปฏิบัติงานไม่ตรงกับ ตำแหน่ง	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ การเงินของศูนย์เด็กเข้า รับการอบรม ๒.จัดหาเจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่การเงิน โดยตรง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.งานการบริหารการศึกษา “ไม่มีโอกาสการเรียนรู้เป็นของ ตนเอง” วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี ห้องเรียนเพียงพอกับการจัด กิจกรรมการเรียนรู้เด็ก	ห้องเรียนไม่เพียงพอ กับการจัดกิจกรรมการ เรียนรู้	จัดห้องเรียนตามมุม ประสบการณ์	ห้องเรียนไม่เพียงพอกับ การจัดกิจกรรม	ความเสี่ยง เด็กมีอายุต่างกันทำให้ไม่ สามารถแยกเด็กเพื่อ จัดการเรียนรู้ตามกลุ่ม อายุได้ สาเหตุ ห้องเรียนไม่เพียงพอ	๑. ทำหนังสือขอใช้ ห้องเรียนจาก โรงเรียน สพฐ ๒. ของบประมาณจาก กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นในการก่อสร้าง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ชื่อผู้จัดทำ

(นางจิตาภา สุทธกร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 วันที่ ๑๙ เดือนตุลาคม ๒๕๖๒