บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานแผนและงบประมาณสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา โทร ๐-๗๕๖๐-๒๕๘๙
ที่ กบ ๗๓๑๐๑/- วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๕
เรื่อง จัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความสำนักปลัด ที่ กบ ๗๓๑๐๑/- ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่องให้ส่วนราชการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนจัดทำรายงานควบคุมภายในตามรูปแบบที่กำหนด จัดส่งให้เลขานุการฯ ภายในกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ สำนักปลัดได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังต่อไปนี้

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕

๓. ระเบียบกฎหมาย/หนังสือ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. หนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งจัดส่งรายงานฯ ให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา ดำเนินการในขั้นตอนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาต่อไป

สุจิตรา
(นางสาวสุจิตรา ผอมบุตร)
ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด.....

(นางสาวนันท์นภัส ขวัญศรีสุทธิ์)
นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

/ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา.....

(นายชะโอสถ สังข์รอด)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา.....

(นายวรรณะ บุญประกอบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

แบบ ปค.๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
<u>สำนักปลัด</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑. การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	<u>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม มีการจัดทำเป็นประกาศแนวทางแจ้งให้บุคลากรทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
๒. การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ
๓. ผู้บริหารแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๓. มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ เปิดโอกาสให้บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๔. ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา	๔. สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๙ งาน คือ (๑) งานบริหารบุคคล (๒) งานบริหารทั่วไป (๓) งานแผนและงบประมาณ (๔) งานนิติการและการพาณิชย์ (๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๖) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน (๗) งานกิจการสภาท้องถิ่น ๘) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๙) งานการเกษตรและปศุสัตว์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง **๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล** ๒.๑.๑ เกิดความเสี่ยงจากการบุคลากรขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ๒.๑.๒ เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี พ.ศ.๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ **๒.๒ กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง การปฏิบัติงานไม่เพียงพอและทำให้เกิดความล่าช้าในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย ยังขาดวัสดุ – อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้ **๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนและงบประมาณ** การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีบางรายการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด มีการเปลี่ยนแปลงแผน และมีการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	**การประเมินผลความเสี่ยง** การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา มีการประเมินความเสี่ยงตามที่กำหนดตามมาตรฐานการจัดวางการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามยังพบตามเสี่ยงในด้านการดำเนินการที่เกิดจาก **๑. ปัจจัยภายใน** ได้แก่ **๑.๑** บุคลากรที่ยังขาดทักษะการปฏิบัติงาน **๑.๒** การไม่สามารถสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง **๑.๓** งบประมาณที่มีจำนวนจำกัด **๒. ปัจจัยภายนอก** คือ การเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงระเบียบ วิธีการปฏิบัติราชการ ซึ่งต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นโดยผู้บังคับบัญชาให้ความสำคัญและมีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงอย่างจริงจัง รวมถึงให้ผู้เกี่ยวข้องมีส่วนในการควบคุมความเสี่ยงด้วยตัวเอง ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> **๓.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล** ๓.๑.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมให้เหมาะสมและตรงกับมาตรฐานตำแหน่ง และตรงกับงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ๓.๑.๒ ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง **๓.๒ กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** ๓.๒.๑ เปิดรับโอนย้ายตำแหน่งป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อรับผิดชอบในงานป้องกันฯ โดยตรง ๓.๒.๒ พัฒนาบุคลากรโดยส่งเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่อง และฝึกวิธีการให้ความช่วยเหลือประชาชนเพื่อให้เกิดความรู้ความชำนาญ **๓.๓ กิจกรรมด้านงานแผนและงบประมาณ** กำชับบุคลากร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ กำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผน	**<u>การประเมินผลการควบคุม</u>** ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดมีการติดตามตรวจสอบอย่างเหมาะสม การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าสำนักปลัด มีการประชุมปรึกษาหารือในการลดความเสี่ยงตามระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> **นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของอบต.** สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น มีการติดต่อสื่อสารข้อมูลทั้งภายในและภายนอกองค์กรผ่านทางระบบสารสนเทศ อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ผ่านทางระบบสารสนเทศ	**<u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u>** ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ กิจกรรมการปฏิบัติงานเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็ปไซต์ของหน่วยงาน ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกและมีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. วิธีการติดตามประเมินผล สำนักปลัดมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง กรณีพบตรวจพบข้อพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ข้อบกพร่องที่ตรวจพบได้รับการแก้ไขทันที	**การประเมินผล** การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การสอบคัดเลือกจากส่วนกลางไม่เพียงพอ การประกาศรับ – โอนย้ายไม่มีผู้ประสงค์มาดำรงตำแหน่งในสังกัดตามที่ได้ประกาศรับ – โอนย้าย ทำให้ไม่ได้รับการบรรจุตามตำแหน่งที่ว่างอยู่

๒) กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย ยังขาดวัสดุ – อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้

๓) กิจกรรมด้านงานแผนและงบประมาณ การดำเนินกิจกรรม/โครงการไม่เป็นไปตามแผนงานการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีบางรายการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานไม่ดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดทำให้มีการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

ผลการประเมิน

จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นางสาวนันท์นภัส ขวัญศรีสุทธิ์)

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสมกับโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบล และเกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงานและการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การสอบคัดเลือกจากส่วนกลางไม่เพียงพอ ไม่ได้รับการบรรจุตามตำแหน่งว่างที่ขอ ๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	๑. จัดจ้างบุคลากรทำหน้าที่แทนตำแหน่งที่ว่าง ๒. มีการคัดเลือกบุคลากรส่งเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ และสามารถนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรม มาใช้ในการปฏิบัติงาน	๑. ได้มีการจัดจ้างบุคลากรมาทำงานในตำแหน่งที่ว่างเพิ่มขึ้น ๒.มีการบรรจุแต่งตั้งตำแหน่งที่ร้องขอมาดำรงแต่การบรรจุแต่งตั้งยังไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๑. การบรรจุแต่งตั้งยังไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๑. วิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลและปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. เปิดรับการโอน – ย้ายในตำแหน่งที่ว่าง ๓. คัดเลือกบุคลากรและส่งเข้ารับการเพื่อพัฒนาความรู้ต่อไป	สำนักปลัด

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้รวดเร็วและทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง ๒. ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ทำให้เกิดความล่าช้า ๓. ขาดครุภัณฑ์ยานพาหนะ วัสดุอุปกรณ์ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. เตรียมพัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายหรือรับผิดชอบเข้ารับฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความชำนาญ ๒. เตรียมจัดหาเครื่องมือ เครื่องใช้ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ	๑. ผู้รับมอบหน้าที่งานป้องกันฯ ได้มีการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายและจากการที่ได้ปฏิบัติงานมามีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น แต่ยังไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมตามที่ได้วางไว้	๑. ยานพาหนะ วัสดุอุปกรณ์ในงานป้องกันฯ ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน ๒. ผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายยังไม่ได้รับการเข้าฝึกอบรมเพื่อเพิ่มเติมความรู้	๑. เตรียมพัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความชำนาญต่อไป ๒. เตรียมจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ	สำนักปลัด
๓. กิจกรรมด้านงานแผนและงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานแผนและงบประมาณ ปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติงานมีความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีบางรายการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด มีการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ๒. มีการเปลี่ยนแปลงแผนทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	๑. กำชับบุคลากรเจ้าหน้าที่ ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ ๒. กำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผน	๑.มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดอย่างสม่ำเสมอ	๑ .การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีบางรายการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	๑. จัดประชุมทำความเข้าใจในการจัดทำงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงาน	สำนักปลัด

(ลงชื่อ) สุจิตรา ผู้จัดทำ
(นางสาวสุจิตรา ผอมบุตร)
ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน
(นางสาวนันท์นภัส ขวัญศรีสุทธิ์)
ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา
วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา
ที่ กบ ๗๓๑๐๒/ **วันที่** ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕
เรื่อง ให้ส่วนราชการรายงานควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัดฯ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่องให้ส่วนราชการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกำหนดให้แต่ละส่วนราชการจัดทำรายงานตามรูปแบบ ปค.๔, ปค.๕ เพื่อรายงานผลการควบคุมภายใน ในระดับหน่วยงาน นั้น

ในการนี้ กองคลังฯ ขอจัดส่งรายงานตามแบบรูป ปค.๔ และ ปค.๕ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาต่อไป

(ลงชื่อ)
(นางกรอบแก้ว เหมทานนท์)
ผู้อำนวยการกองคลังระดับต้น

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา พิจารณาแล้ว ทราบ ดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ)
(นายวรรณะ บุญประกอบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> **๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน** **<u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ** -การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน **๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี** **<u>งานการบัญชี</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ** ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง **๑.๓) <u>กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ** -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และการเร่งรัดหนี้สินเช่นลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน -ระเบียบกฎหมายใหม่ที่บังคับใช้ เช่นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังมีการเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา **๑.๔) <u>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ** การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และด้านความพร้อมของสถานที่ก่อสร้างไม่ชัดเจน **เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ** การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทำให้งานเกิดความล่าช้ามาก	<u>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u> กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑.งานการเงิน ๒.งานการบัญชี ๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าการรับจ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบ...

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> **๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน** การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้องตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ **๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ต้องใช้ระยะเวลาในการบรรจุแต่งตั้ง และรับโอนย้ายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานบัญชี การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้า **๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้พบว่ามีความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจะต้องศึกษาระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้มาก ต้องมีความพยายาม ขยันและอดทนในการออกติดตามทวงถามและจัดเก็บ และต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่บังคับใช้ใหม่ **๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างพบว่ามีความเสี่ยงปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าควรมีการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมทั้งระยะเวลาและงบประมาณที่ตั้งไว้ เพราะอาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย การปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	<u>การประเมินผลความเสี่ยง</u> การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบ...

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> **๑.๑) กิจกรรมด้านการเงิน** **๑.๒) กิจกรรมด้านการบัญชี** **๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** **๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** **ทั้งสี่กิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้** ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔), ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ,พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบ-หนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยผู้อำนวยการกองคลังติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นประจำสม่ำเสมอ	<u>การประเมินผลการควบคุม</u> กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เมื่อพบความเสี่ยงมีการแก้ไขปรับปรุงเป็นปัจจุบัน

องค์ประกอบ...

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๕ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	**การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร** ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๕. การติดตามประเมินผล มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบทานเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	**การประเมินผล** จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือเจ้าหน้าที่บุคลากรของกองคลังมีไม่เพียงพอและไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

สรุปผล...

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ **ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔** ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน, การจัดทำ-ส่งเอกสารเอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๒) กิจกรรมด้านงานการบัญชี พบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง

๑.๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนี้ยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และต้องดำเนินการศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ทันกับปัจจุบัน

๑.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้า

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นางกรอบแก้ว เหมทานนท์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้องครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ ที่จัดเก็บมาลงบัญชีได้ครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังจัดทำไม่เรียบร้อย ข้อมูลยังไม่ครบถ้วน <u>สาเหตุ</u> ๑.ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ๒.ระเบียบหนังสือสั่งการใหม่ ทำให้ต้องทำการศึกษาเพิ่มเติม	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ฝ่ายจัดเก็บรายได้ ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ลงในพื้นที่พูดคุยพบปะประชาชนพร้อมชี้แจงให้ความรู้ทำความเข้าใจแก่ประชาชน ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมของกรมฯ และหน่วยงานต่างๆ	๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินข้อมูลอาจไม่ครบถ้วน/คลาดเคลื่อน <u>สาเหตุ</u> ๑. ผู้ที่มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ ให้ข้อมูลคลาดเคลื่อนไม่ชัดเจน	๑. จัดทำแผนดำเนินการเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น ๓. มีการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษีสม่ำเสมอ	กันยายน ๖๖/กองคลัง กองช่าง

แบบ ปค. ๕

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
			<u>โดยดำเนินการดังนี้</u> ๑.๑ มีการจัดทำแผนดำเนินงานเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๒ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนมากขึ้น ๑.๓ เจ้าหน้าที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เป็นระบบระเบียบขึ้น ๑.๔ การจัดทำโครงการรณรงค์ส่งเสริมการจัดเก็บภาษี การควบคุม กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีบางงานที่ดำเนินการจัดทำยังไม่ครบถ้วนครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายทั้งหมดในพื้นที่			

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑. เพื่อให้การบริการพัสดุ, สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินและแผนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุม รายรับ – รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์และการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันตามหนังสือส่งการและตรวจสอบได้	**<u>ความเสี่ยง</u>** ๑. การปฏิบัติงานที่ล้าช้าอาจทำให้กระทบต่อโครงการที่เร่งด่วน **<u>สาเหตุ</u>** ๑.เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุเท่าที่ควร เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการควบคุมพัสดุให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง	๑.คำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแต่งตั้งไว้ ๒.ผู้อำนวยการกองคลังคอยกำชับและปฏิบัติตามระเบียบ, หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด	๑. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง ๒. ผู้อำนวยการกองคลังมีการกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและพนักงานจ้างให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด โดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	**<u>ความเสี่ยง</u>** ๑. บุคลากรยังไม่ค่อยมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายและการปฏิบัติงานพัสดุ และหนังสือสั่งการมีเข้ามาให้ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง **<u>สาเหตุ</u>** ๑.เป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ความสามรถเฉพาะตำแหน่ง	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ดีก่อนลงมือปฏิบัติ	กันยายน ๖๖ กองคลัง/สำนักปลัดฯ

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการเงิน ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่ายมีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	**ความเสี่ยง** ๑.การเบิกจ่ายล่าช้าเอกสารไม่ครบถ้วน ๒.มีการเพิ่มรายการประกอบฎีกา **สาเหตุ** ๑.เจ้าหน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบต้องศึกษาเพิ่มเติม	๑.มีการตรวจสอบงบประมาณทุกครั้ง ๒.ผู้อำนวยการกองคลังตรวจเอกสารฎีกาให้ก่อนการเบิกจ่าย	๑.ตรวจสอบงบประมาณก่อนการจัดทำโครงการและวางฎีกาเบิกจ่าย ๒.ควรตรวจเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วน ๓.ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด	**ความเสี่ยง** ๑. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ **สาเหตุ** ๑.เป็นงานที่ต้องใช้ความรู้เฉพาะตำแหน่ง	๑. เจ้าของงบประมาณต้องตรวจสอบงบประมาณคงเหลือให้เพียงพอ ๒. ตรวจสอบเอกสารฎีกาให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ	ทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน.....
(นางกรอบแก้ว เหมทานนท์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา
ที่ กบ ๗๓๑๐๓/- วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕
เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค .๔),(แบบ ปค.๕)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

ตามที่กระทรวงการคลัง ได้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้การดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามระเบียบดังกล่าว กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา ได้ติดตามประมาณผลการควบคุมภายในของกองช่างในงวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้าย

๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน –แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประมาณผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน-แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด
๓. สำเนาบันทึกข้อความแบ่งงาน จำนวน ๑ ชุด
๔. สำเนาคำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมิน ฯ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวจันทณีย์ ขันพระแสง)
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ความเห็นผู้อำนวยการกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายชะโอสถ สังข์รอด)
ผู้อำนวยการกองช่าง(ระดับต้น)

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายชะโอสถ สังข์รอด)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา ตามสำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายวรรณะ บุญประกอบ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> **๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ **๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ **๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง** ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชนได้อย่างครบถ้วน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง	<u>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u> กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๓ งาน คือ ๑) งานก่อสร้าง ๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓) งานประสานสาธารณูปโภค จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒.กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ๓.กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> **๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ **๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร** ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ **๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง** ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง	<u>การประเมินผลความเสี่ยง</u> การประเมินผลความเสี่ยงในกองช่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม และเพียงพอ โดยมีรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทนผู้อำนวยการ กองช่าง เป็นผู้กับดูแล แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องติดตามและประเมินผลต่อไป
<u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> ๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทาง การตรวจการจ้าง	<u>การประเมินผลการควบคุม</u> การควบคุมที่มีอยู่ของกองช่าง เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้นจึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ	<u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษามีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี
<u>๕.การติดตามและประเมินผล</u> ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษากฎ ระเบียบอยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและมีการติดตามความคิดเห็นของประชาชน ในส่วนของการตรวจการจ้าง	<u>การประเมินผลการติดตาม</u> การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองช่าง มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชนได้อย่างครบถ้วน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานได้และความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุมมีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นายชะโอสถ สังข์รอด)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง (ระดับต้น)
วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐาน มีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๑.มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒.มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน	การควบคุมของ กองช่างมีความเหมาะสม แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร	ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง	๑.บรรจุแต่งตั้งบุคคลกร ให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓.กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ด้านงานก่อสร้าง	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๕

แบบ ปค. ๕

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การออกแบบและควบคุมอาคารเป็นไปอย่างถูกต้องตามที่ระเบียบและกฎหมายกำหนด	ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๑.มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒.มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน	การควบคุมของ กองช่างมีความเหมาะสม แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร	ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง	๑.บรรจุแต่งตั้งบุคคลกร ให้ครบเพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓.กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๕

แบบ ปค. ๕

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ดำเนินไปด้วยความถูกต้องเป็นที่ยอมรับของประชาชนในพื้นที่	ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง	มีการประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทาง การตรวจการจ้างต่างๆ	การควบคุมของ กองช่างมีความเหมาะสม แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร	ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางหรือในการมีส่วนร่วมของการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง	๑.ส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง ๒.ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทาง การตรวจการจ้าง	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๕
๔. การประมาณราคางานก่อสร้าง **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้สำรวจออกแบบและประมาณราคาค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลและประชาชน	ราคางานก่อสร้างของหน่วยงานกับราคาพาณิชย์จังหวัดต้องสอดคล้องกัน ไม่แตกต่างกันมากจนเกินไป	ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบงานก่อสร้าง	เมื่อมีการประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ราคาที่ปรากฏในข้อบัญญัติบางโครงการไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างได้ เพราะราคาสินค้าหรือราคาวัสดุบาง	ความเสี่ยงในการเกิดปัญหาในการควบคุมงานไม่เป็นไปตามแผนงานตามแบบแปลน	๑.เข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบงานก่อสร้างสามารถทำงานได้ถูกต้องและแม่นยำ	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๕

			ตัวมีการปรับราคาสูงขึ้นมาก		๒.หมั่นศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องอยู่สม่ำเสมอ	
๕.น้ำมันเชื้อเพลิง **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้บุคลากรได้เขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางทุกครั้งในการออกพื้นที่ไปราชการ	เมื่อออกพื้นที่ถ้าไม่เขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง เมื่อเกิดอุบัติเหตุในเวลาราชการ ไม่สามารถเรียกร้องค่าเสียหายได้	เขียนใบขออนุญาตใช้รถทุกครั้งเมื่อลงพื้นที่และแนบใบขออนุญาตลงพื้นที่ทุกครั้งในการเขียนบิลน้ำมัน	ลงทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลางทุกครั้งและทำให้เป็นปัจจุบัน	ไม่เขียนใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง โดยส่วนมากแล้วบุคลกรมีความเร่งรีบ	ลงทะเบียนคุมการใช้รถทุกครั้งและทำให้เป็นปัจจุบัน	กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๕

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นายชะโอสถ สังข์รอด)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง(ระดับต้น)
วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

ที่ กบ ๗๓๑๐๔/ - **วันที่** ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งแบบรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

๑.เรื่องเดิม

ตามที่งานแผนและงบประมาณให้แต่ละกองจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ส่วนราชการใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๒. รายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๓.ข้อระเบียบ

๑.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ และข้อ ๙

๒.หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

๔.ข้อเสนอแนะ

ในการนี้ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา ได้จัดทำรายงานตามรูปแบบ ปค.๔,ปค.๕ เพื่อรายงานผลการควบคุมภายในเสนอให้ต่อหัวหน้าหน่วยงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุธาทิพย์ เกื้อกูลบุตร)
นักวิชาการศึกษาชำนาญการ

/.ความเห็น...

ความเห็นของผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม.....
.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุธาทิพย์ เกื้อกูลบุตร)
นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายชะโอสถ สังข์รอด)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายณัฐดนัย ขยายแก้ว)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ๑.ด้านอาคารสถานที่ อาคารชำรุด สภาพภูมิทัศไม่เหมาะแก่การจัดการเรียนรู้ มีน้ำท่วมขัง ไม่มีสนามเด็กเล่นที่เหมาะสมและเครื่องเล่นสนามไม่เพียงพอ และบางศูนย์ขาดความปลอดภัยเนื่องจากไม่มีรั้วและจุดรับส่งที่ชัดเจน ๒. ด้านบุคลากร ขาดบุคลากรสนับสนุนทำให้ครูเพิ่มภาระมากขึ้น **๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ตรงตามระยะเวลาเนื่องจากขาดแคลนบุคลากรสนับสนุนครูมีภาระงานมาก ๒. ความร่วมมือในการจัดกิจกรรมทางศาสนาและวัฒนธรรมจากคนในองค์กรมีน้อย **๒. การประเมินความเสี่ยง** **๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** **เกิดความเสี่ยงจากสภาพภายในคือ** ๑. อาคารคับแคบ และบางแห่งทรุดโทรม สนามเด็กเล่นไม่มีความพร้อมในการใช้เนื่อง น้ำท่วมขัง พื้นที่ไม่สม่ำเสมอ ขาดเครื่องเล่นสนาม เนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ซึ่งอาจส่งผลต่อพัฒนาการของเด็ก **๒.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม** ๑. บุคลากรในกองการศึกษามีไม่เพียงพอและพนักงานส่วนอื่นไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร	**การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม** กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งานคือ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานศาสนาและวัฒนธรรม ๓. งานกีฬาและนันทนาการ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในภารกิจงานด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม **การประเมินผลความเสี่ยง** การประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยมีนักวิชาการศึกษา ทำหน้าที่ตรวจสอบ กำกับดูแล โดยผลการปรับปรุงการควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การจัดสรรตำแหน่งผู้ดูแลเด็กและตำแหน่งสนับสนุนการจัดการเรียนการสอนเพื่อให้เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่ รวมถึงมีการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เหมาะสมในการจัดการเรียนการสอนต่อไป แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยง ที่ต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓.กิจกรรมการควบคุม ๑. ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้มีความเพียงพอ จัดภูมิทัศให้เหมาะกับการเรียนรู้และสร้างความปลอดภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกแห่ง ๒. จัดสรรตำแหน่งสนับสนุนการจัดการเรียนการสอนให้เพียงพอเพื่อลดภาระงานผู้ดูแลเด็ก ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. ขอความร่วมมือบุคลากรในหน่วยงานเพิ่มมากขึ้นเพื่อการจัดกิจกรรมประสบความสำเร็จ	**การประเมินผลการควบคุม** การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และช่องทางอื่นทางอินเตอร์เน็ตเพื่อความรวดเร็วในการประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ	**การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร** ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษามีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี
๕.การติดตามและประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชาหมั่นศึกษากฎ ระเบียบ อยู่เสมอ และประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เป็นผู้ติดตาม กำกับดูแล	**การประเมินผลการติดตาม** มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษาฯ มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑.**กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ด้านอาคารสถานที่ อาคารชำรุด สภาพภูมิทัศไม่เหมาะแก่การจัดการเรียนรู้ มีน้ำท่วมขัง ไม่มีสนามเด็กเล่นที่เหมาะสมและเครื่องเล่นสนามไม่เพียงพอ ไม่มีความปลอดภัยเนื่องจากไม่มีรั้วและจุดรับส่งที่ชัดเจน

๒.**กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** เมื่อการปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ตรงตามระยะเวลา เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรสนับสนุนครูมีภาระงานมาก ความร่วมมือในการจัดกิจกรรมทางศาสนาและวัฒนธรรมจากคนในองค์กรมีน้อย

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป เพื่อให้เกิดการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ ผู้รายงาน

(นางสาวสุธาทิพย์ เกื้อกูลบุตร)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้งานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามที่ข้อกฎหมายกำหนด	๑. ด้านอาคารสถานที่ อาคารชำรุดสภาพภูมิทัศไม่เหมาะแก่การจัดการเรียนรู้ มีน้ำท่วมขัง ไม่มีสนามเด็กเล่นที่เหมาะสมและเครื่องเล่นสนามไม่เพียงพอ ไม่มีความปลอดภัย เนื่องจากไม่มีรั้วและจุดรับส่งที่ชัดเจน	๑. ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้มีความเพียงพอ จัดภูมิทัศให้เหมาะกับการเรียนรู้และสร้างความปลอดภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกแห่ง	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	๑.อาคารสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯมีการปรับปรุงเพียงบางส่วน เนื่องด้วยสถานที่คับแคบและขาดงบประมาณรวมถึงขาดเครื่องเล่นสนามที่มีไม่เพียงพอ การดูแลด้านความปลอดยังไม่เรียบร้อยและสมบูรณ์เท่าที่ควร	๑.ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้มีความเพียงพอ จัดภูมิทัศให้เหมาะกับการเรียนรู้และสร้างความปลอดภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกแห่งให้เหมาะแก่การใช้งานและปลอดภัย ๒.ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบและข้อกฎหมายต่างๆ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ	กองการศึกษา ๓๐ ก.ย. ๖๕

แบบ ปค. ๕

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหน้าเขา อำเภอเขาพนม จังหวัดกระบี่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามที่ข้อกฎหมายกำหนด	๑.การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ตรงตามระยะเวลา เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรสนับสนุนครูมีภาระงานมาก ๒. ความร่วมมือในการจัดกิจกรรมทางศาสนาและวัฒนธรรมจากคนในองค์กรมีน้อย	๑.มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษา แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนให้ชัดเจน ๒.มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓.ขอความร่วมมือจากบุคลากรทุกภาคส่วนเข้าร่วมกิจกรรม	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	บุคลากรในกองการศึกษามีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้	๑.จัดสรรตำแหน่งสนับสนุนผู้ดูแลเด็กเพื่อลดภาระงาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓.ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการระเบียบและข้อกฎหมายต่างๆ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ ๔. ขอความร่วมมือจากบุคลากรทุกภาคส่วนเข้าร่วมกิจกรรม	กองการศึกษา ๓๐ ก.ย. ๖๓

ลงชื่อ ผู้รายงาน
(นางสาวสุธาทิพย์ เกื้อกูลบุตร)
นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓