



การประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี



ที่ อต ๘๓๑๐๑/๘๓๘

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
๑๓๙ หมู่ที่ ๒ ตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านผือ
จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๖๐

๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอบ้านผือ

สิ่งที่ส่งมาด้วย - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่ อำเภอแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในในระดับ
หน่วยงานของรัฐ และเสนอให้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม
และนำเสนอให้อำเภอความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางพิมพ์ภกานต์ ชาวค้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

สำนักปลัด อบต.บ้านค้อ

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๒๒๑-๙๙๗๘

2/12/67
๒๐ ธ.ค. ๖๗

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทนาย.....
.....



การประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านผือ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอบ้านผือ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าข่ายผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวจะมีความผิดและมีประวัติไม่ดี กลัวเสียชื่อเสียงไม่ยอมรับว่าลูกหลานของตนเป็นผู้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้เสพผู้ขาย

๑.๒ กิจกรรมการดำเนินการบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายชัดเจน ขาดการดำเนินงานและประสานงานอย่างต่อเนื่องเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่มีการคัดแยกขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
- มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง ประสานขอความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล

- นำโครงการที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่ และติดตามประเมินพฤติกรรมผู้ที่เข้าข่ายยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสรุปผลของการดำเนินกิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนให้เข้ากับชุมชนเพื่อให้บุคคลดังกล่าวเข้าสู่สังคมและไม่กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก

๒.๒ กิจกรรมการดำเนินงานบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
- มีการประชุมร่วมกันของคณะทำงานบริหารจัดการขยะมูลฝอยที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- ดำเนินโครงการกิจกรรมประชาสัมพันธ์รณรงค์สร้างจิตสำนึกในการคัดแยกขยะมูลฝอยในครัวเรือนอย่างต่อเนื่องและยั่งยืนต่อไป

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานบัญชี

- การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังบกพร่องด้านขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการในการปฏิบัติงานบัญชีโดยตรง

๑.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

- ข้อมูลในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ขาดเจ้าหน้าที่พัสดุที่เป็นข้าราชการและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในการบันทึกข้อมูลทะเบียนในระบบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานบัญชี

- รับโอนพนักงานส่วนท้องถิ่น ให้มาช่วยปฏิบัติงาน ตามกรอบอัตรากำลัง
- จัดให้มีการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งพนักงานสำรวจพนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี
- กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ต้องหมั่นติดต่อกับสำนักงานที่ดิน และ สปก.ในการขอข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

- ประสานงานกับกองช่างเพื่อขอข้อมูลเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็นฐานในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- สรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งโดยเร็ว
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทักษะ การลงมือปฏิบัติ
- สอบถาม ศึกษาหาความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านการบันทึกข้อมูลทะเบียนในระบบ

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

- ความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดซองสอบราคาไม่มีผู้ซื้อซองหรือทำสัญญากับอบต.

๑.๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- การปรับปรุงซ่อมแซมบ่อยครั้ง และใช้จ่ายงบประมาณมากในแต่ละครั้ง โดยไม่มีการควบคุมที่ดี เกิดการสูญหายของเครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปรับปรุง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

- จัดหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการก่อสร้างโดยตรง

- ออกคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจนทั้งตัวบุคคลและข้อมูลมาตรฐานราคาตามสำนักงบประมาณกำหนดและตามเศรษฐกิจการค้าทางระบบอินเทอร์เน็ต ตรวจสอบตารางคำนวณ ค่าเฟกเตอร์เอฟอย่างรอบคอบ

๒.๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะและกำชับให้เจ้าหน้าที่ทำการเก็บรักษาวัสดุที่คงเหลือให้เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบยอดได้ และทำรายงานบันทึกแจ้งก่อนการดำเนินการจัดซื้อใหม่ก่อนการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการเบิกจ่ายงบประมาณในการจัดซื้อ

- จัดหาเจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้ามาทำหน้าที่โดยตรงในการควบคุมดูแลด้านการบริหารจัดการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

กองสวัสดิการสังคม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการรับยืนยันสิทธิผู้สูงอายุ

- การติดต่อประสานงานกับสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ข้อมูลที่ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบและบอกด้วยวาจา ไม่มีการรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร

- กรณีผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑.๒ กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการ

- กรณีผู้พิการย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยความพิการ

- กรณีคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการแล้วแต่ไม่มาแจ้งความประสงค์ในการขอรับเบี้ยความพิการทำให้ไม่ได้รับเงินเบี้ยความพิการตามสิทธิ

๑.๓ กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ คนพิการที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ จะระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการไว้ชั่วคราวจนกว่าจะทำการต่ออายุบัตรประจำตัวคนพิการให้เรียบร้อย

๑.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมอาชีพ

- กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็งเนื่องจากขาดงบประมาณในการสนับสนุน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการรับยืนยันสิทธิผู้สูงอายุ

- การประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรอำเภอบ้านผือ เพื่อขอข้อมูลทะเบียนราษฎรในการตรวจสอบเกี่ยวกับอายุของผู้สูงอายุที่จะมีสิทธิขึ้นทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพประจำทุกปี ซึ่งจะเป็นข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ และเป็นข้อมูลที่แท้จริง

- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการยืนยันสิทธิเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้ทราบกันอย่างทั่วถึงทุกช่องทาง

๒.๒ กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการ

- การประสานงานกับสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดอุดรธานี เพื่อขอข้อมูลผู้พิการรายใหม่

- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยความพิการและต้องทำความเข้าใจกับประชาชนทุกครั้งที่มีการประชุมหรือจัดกิจกรรมต่างๆ

๒.๓ กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

- จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตรประจำตัวคนพิการได้อย่างถูกต้อง

๒.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมอาชีพ

- การจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการส่งเสริมอาชีพให้กับประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลบ้านค้อ

กองการศึกษา-ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน

ด้านการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรครูผู้สอนไม่ตรงกับสาขาวิชาเอก ทำให้ครูผู้สอนขาดทักษะความชำนาญการในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพเป็น ผลให้ผู้เรียนยังมีมาตรฐานการศึกษาบางสาขาวิชาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน

- บุคลากรครูมีปัญหาภาระหนี้สินทำให้ขาดความกระตือรือร้นในการที่จะพัฒนาตนเอง
- บุคลากรขาดความประสพการณ์ในการจัดการเรียนการสอน
- งบประมาณในการสรรหาบุคลากรมีจำนวนจำกัด
- งบประมาณในการจัดหาสื่อเทคโนโลยีมาใช้ในการงานสารบรรณงานจัดระบบสารสนเทศมี

จำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียนรู้

ด้านอาคารสถานที่

- สภาพอาคารที่มีสภาพทรุดโทรมเนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้

- สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อนักเรียนทำให้เด็กขาดทักษะในการเล่น
- งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการจัดประสพการณ์เรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย
- การพัฒนาคุณภาพเด็กปฐมวัยยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ
- บุคลากรยังขาดประสพการณ์ในการจัดการเรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย

๑.๓ กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้หรือดำเนินการไม่ชัดเจนตามระเบียบ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน

ด้านการบริหารงานบุคคล

- จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในสาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนาความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียนและชุมชนในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้สูงขึ้นตามมาตรฐานการศึกษาของโรงเรียน

- เสนอขอรับงบประมาณเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด และระดมทรัพยากรจัดหา งบประมาณโดยประสานงานกับคณะกรรมการสถานศึกษา

- ดำเนินการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

- จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานศึกษาเป็นประจำทุกปีการศึกษา

ด้านอาคารสถานที่

- มีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่องมีการกำกับ ควบคุมการใช้สาธารณูปโภคที่เคร่งครัด

- เสนอขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน อาคารประกอบ เครื่องเล่นสนามเด็กเล็กเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด

๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านการบริหารงานบุคคล

- ดำเนินการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ อย่างต่อเนื่อง

- จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติเป็นประจำทุกปีการศึกษา

ด้านอาคารสถานที่

- ขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน จากหน่วยงานต้นสังกัด

๓.๓ กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อลดความผิดพลาดในการดำเนินการตามระเบียบ

ลงชื่อ



(นางพิมพ์กานต์ ชาวค์อ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝือ จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
<u>สำนักปลัด</u> องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีหน่วยงานทั้งหมด ๑ สำนัก ๔ กอง มีพนักงานส่วนท้องถิ่น ๑๑ คน พนักงานจ้าง ๒๔ คน ครู ๑๑ คน รวมบุคลากรทั้งหมด ๔๖ คน มีโครงการบริหารงานและคำสั่งมอบหมายหน้าที่และสายการบังคับบัญชาชัดเจน มีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังนี้ <u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> <u>๑.๑. การดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> (๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย การดำเนินงานและประสานงานอย่างต่อเนื่องจริงจึงเกี่ยวกับ ปัญหายาเสพติดกับผู้ที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งผู้นำท้องที่และหน่วยงาน ต่างๆ ข้อมูลจึงไม่ชัดเจน (๒) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ผู้นำชุมชน ผู้นำท้องที่ ไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร เพราะกลัวมี ผลกระทบกับตัวเองและครอบครัว อีกทั้ง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องยัง ขาดการประสานงานในทางปฏิบัติที่ชัดเจนเกี่ยวกับการแก้ไข ปัญหายาเสพติดในทางปฏิบัติเชิงรุกอย่างต่อเนื่อง (๓) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก งบประมาณไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน <u>๑.๒.การดำเนินงานการบริหารจัดการขยะมูลฝอย</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือ เนื่องจากในเขตพื้นที่องค์การบริหาร ส่วนตำบลบ้านค้อ ไม่มีสถานที่กำจัดขยะ จึงส่งผลให้บุคลากรของ อบต.บ้านค้อ ต้องนำขยะออกไปทิ้งนอกเขต สิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย ด้านเชื้อเพลิงและค่าที่ทิ้งขยะสูงมาก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อการ ดำเนินงานดังกล่าว <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u>	<u>สำนักปลัด</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจ งานประจำ ในภารกิจ ๔ ฝ่าย คือ (๑) ฝ่ายบริหารทั่วไป(๒) ฝ่ายนโยบายและแผน (๓) ฝ่ายกฎหมายและคดี (๔) ฝ่าย ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า - สำนักปลัดมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำ แผนการปรับปรุง - จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า ขาดงบประมาณในการ ดำเนินการให้เป็นรูปธรรม และขาดแคลนบุคลากรในการ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน แผนการปรับปรุง การ ควบคุม ตามแบบ ปย.๓ ๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๑.๑ จัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับการจัดทำ งบประมาณเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้อย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำ งบประมาณรายจ่าย ๑.๒ ออกคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำ งบประมาณให้ชัดเจน กำกับดูแล เกี่ยวกับการตั้ง งบประมาณ การเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีจุดอ่อน คือ ๑. เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าข่ายผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวจะมีความผิดและมีประวัติไม่ดี กลัวเสียชื่อเสียงไม่ยอมรับว่าลูกหลานของตนเป็นผู้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้เสพผู้ขาย ๒.๒ การดำเนินงานการบริหารจัดการขยะมูลฝอย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักปลัดด้านการบริหารจัดการ คือ เนื่องจากในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ไม่มีสถานที่กำจัดขยะ จึงส่งผลกระทบต่อสุขภาพของบ.บ้านค้อ ต้องนำขยะออกไปทิ้งนอกเขต สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายด้านเชื้อเพลิงและค่าที่ทิ้งขยะสูงมาก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานดังกล่าว ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๓.๑.๑ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๓.๑.๒ มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง ประสานขอความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ๓.๑.๓ นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล ๓.๑.๔ นำโครงการที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่ และติดตามประเมินพฤติกรรมผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสรุปผลของการดำเนินกิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนให้เข้ากับชุมชนเพื่อให้บุคคลดังกล่าวเข้าสู่สังคมและไม่กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก ๓.๒ การดำเนินงานบริหารจัดการขยะมูลฝอย ๓.๒.๑ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๓.๒.๒ มีการประชุมร่วมกันของคณะทำงานบริหารจัดการขยะมูลฝอยที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ๓.๒.๓ นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ โดยตรวจสอบ เช็คข้อมูลได้จากระบบ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย วิทยุเคลื่อนที่ในการแจ้งประชาสัมพันธ์การประชุมให้กับผู้นำพื้นที่ สมาชิกสภาฯ ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก (๑) การติดต่อประสานงานภายใน อบต. บ้านค้อ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการรับส่งหนังสือเป็นการเฉพาะ (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต. ไกล่เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด ศูนย์ยุติธรรมชุมชนตำบลบ้านค้อ สำนักงานยุติธรรมจังหวัดอุดรธานี ในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ประสานขอข้อมูล เช่น หนังสือสั่งการ ระเบียบ และวิธีปฏิบัติในการดำเนินกิจกรรม ๕.วิธีการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผล จากการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อสอบถามการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบ ผลการดำเนินการตามกำหนด	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากการเร่งรัดการเบิกจ่าย การวางฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกทำให้ระยะเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องไม่เพียงพอ รวมทั้งหน่วยงานผู้เบิกไม่มีการสอบทานความถูกต้องและศึกษาเอกสารประกอบฎีกาและระเบียบที่เกี่ยวข้องระเบียบงบประมาณและหนังสือสั่งการทำให้มีข้อผิดพลาดต้องแก้ไขฎีกาอยู่บ่อยๆ ๑.๒ งานแผนที่ภาษี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๑.๓ งานจัดเก็บรายได้ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ที่ต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามประกอบกับแผนที่ภาษียังไม่ได้ปรับปรุง - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ๑.๔ งานพัสดุ - ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมาปฏิบัติงาน เนื่องจากมีปริมาณงานมาก และมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๑.๕ งานธุรการและสารบรรณ สภาพแวดล้อมภายใน	กองคลัง กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กร ซึ่งมีภารกิจ ๗ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี (๓) งานพัสดุ (๔) งานธุรการ (๕) งานตรวจฎีกาและควบคุมงบประมาณ (๖) งานจัดเก็บรายได้ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมินพบว่า - งานพัสดุ งานประปา งานควบคุมงบประมาณ และงานธุรการ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง - งานการเงิน งานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย งานบัญชีตามบัญชีมาตรฐานภาครัฐ ทำให้หน่วยงานคลังมีเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องไม่เพียงพอ - งานจัดเก็บรายได้ ในส่วนของแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลและดำเนินการ จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป - การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- การปฏิบัติงานสารบรรณได้ปฏิบัติงานตามระเบียบแต่ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอเนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการ การพิมพ์และการตรวจทานงานยังไม่ถูกต้องครบถ้วนในแบบฟอร์มเนื้อหา รวมทั้งการทบทวนของหนังสือหรือเอกสารที่จัดเก็บไม่ถูกหมวดหมู่ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป - เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบงานโดยตรง จึงทำให้การประสานงาน เก็บข้อมูลเอกสารยังไม่เป็นระบบมากส่งผลให้การเข้าใจด้านการจัดเก็บเอกสารบกพร่อง	- การประเมินและข้อสรุปได้กำกับ เร่งรัด ติดตาม ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี อย่างชัดเจน และติดตามรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุและกำกับเจ้าพนักงานพัสดุ ให้รายงานให้ สตง. ทราบโดยเร็ว
๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น ๒.๑ งานการเงินและบัญชี - ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบในด้านการเงินและบัญชี มีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ทั้งด้านการเงินและบัญชี หน่วยงานผู้เบิกจำเป็นต้องศึกษาระเบียบกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพื่อลดระยะเวลาในการตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่าย ๒.๒ งานแผนที่ภาษี - ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๒.๓ งานพัฒนารายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ	- <u>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง</u> มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป - <u>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร</u> กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี - มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น facebook และ Line มาใช้ในการติดต่อสื่อสารและประชาสัมพันธ์ - <u>จากการติดตามและประเมินผล</u> พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ส่วนงานแผนที่ภาษี มีแผนแม่บทได้ดำเนินการเสร็จแล้ว แต่ยังไม่ลงข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากยังสำรวจไม่แล้วเสร็จ ยังคงต้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๒.๔ งานพัสดุ - การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย - มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุ - ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งที่ ๕๓๖ /๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓ ก.ย. ๒๕๖๗ แล้วจัดทำ รายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วัน - ปฏิบัติงานให้เน้นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ ก่อให้เกิด ประโยชน์มากที่สุดถูกต้อง ตรวจสอบได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานจัดเก็บรายได้ - มีการจัดทำโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บ รายได้ของ อปท. - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้เป็นปัจจุบัน ๓.๒ งานการเงินและบัญชี - ให้เจ้าหน้าที่มันศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ - ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิก จ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหาร ความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและ ปฏิบัติ ราชการ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วน ตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ข้าราชการ ๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการ ติดตาม ประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการ สื่อสารทาง โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไป ยังสำนักงานท้องถิ่น อำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดย ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการ ดำเนินการให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผล คุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการ ผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการ ประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๕.๓ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง เพื่อให้การประมาณการราคามีความถูกต้องทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพ รัดกุม เกิดความคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายงบประมาณ ๒.การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง ความเสี่ยง ความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดซองสอบราคาไม่มีผู้ซื้อหรือทำสัญญากับ อบต. ๓.กิจกรรมการควบคุม มีการออกคำสั่งในการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่างมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณราคากลาง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -จัดหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการก่อสร้างโดยตรง -ออกคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีความชัดเจน ทั้งตัวบุคคลและข้อมูลมาตรฐานราคาตามสำนักงบประมาณกำหนดและตามเศรษฐกิจการค้าทางระบบอินเทอร์เน็ต ตรวจสอบตารางคำนวณ ค่าเฟกเตอร์เอฟ อย่างรอบคอบ ๕. การติดตามประเมินผล -ติดตามจากการบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานออกแบบและประมาณการก่อสร้างคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจากคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่าง สมุดมาตรฐานราคากลางในแต่ละปีงบประมาณ	กองช่าง กองช่าง ได้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า ๑.กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ติดตามจากการบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานออกแบบและประมาณการก่อสร้างคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจากคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่างสมุดมาตรฐานราคากลางในแต่ละปีงบประมาณ

องค์ประกอบกำรควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่เป็นระบบที่แน่นอน สามารถตรวจสอบได้ไม่มีการควบคุมการเบิกจ่ายการใช้วัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุงทั้งก่อนและหลังการซ่อมทุกครั้ง และไม่มีการรายงานการใช้จ่ายงบประมาณด้านการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะประจำปี อีกทั้งไม่มีการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในแต่ละครั้งของการซ่อมแซมปรับปรุง ๒.การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ความเสี่ยง ทำให้เกิดการสูญหายของวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปรับปรุงซ่อมแซม และไม่ทราบยอดคงเหลือของวัสดุอุปกรณ์ในการใช้ในแต่ละครั้งของการปรับปรุงซ่อมแซม ทั้งก่อนใช้และหลังใช้ และไม่มีการรายงานวัสดุอุปกรณ์คงเหลือเกี่ยวกับไฟฟ้าสาธารณะในรอบปี อีกทั้งไม่มีการรายงานการใช้จ่ายงบประมาณด้านไฟฟ้าสาธารณะในรอบปี เพื่อหาทางควบคุมให้เกิดประสิทธิภาพและคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายงบประมาณ ๓.กิจกรรมการควบคุม ๑)ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะ กำชับให้เจ้าหน้าที่ทำการเก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ที่คงเหลือก่อนและหลังการดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมให้เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือได้ และทำรายงานบันทึกแจ้ง ผู้บังคับบัญชา ก่อนการดำเนินการจัดซื้อใหม่และบันทึกยอดงบประมาณที่ใช้จ่ายในแต่ละครั้งเพื่อทราบค่าใช้จ่ายในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะ ๒) จัดหาเจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้ามาทำหน้าที่โดยตรงในการควบคุมดูแลเกี่ยวกับไฟฟ้าสาธารณะ บริหารจัดการออกคำสั่งแต่งตั้งระยะเวลาในการรายงานผลของการใช้จ่ายวัสดุอุปกรณ์งบประมาณในแต่ละปี ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันท่วงทีตลอดเวลาและสามารถตรวจเช็คข้อมูลได้อยู่ตลอดเวลา	กองช่าง ได้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า ๑.กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มีการควบคุมให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมไม่จำเป็นต้องมีการควบคุมอีกต่อไป เพราะได้จัดหาผู้ช่วยช่างโยธา ผู้ช่างไฟฟ้ามาดูแลจัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานเป็นที่เรียบร้อย และได้จัดทำสมุดควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ด้านไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อให้การกำกับดูแลทั้งด้านงบประมาณ และวัสดุอุปกรณ์ไม่ให้เกิดการสูญหายได้

๕. การติดตามประเมินผล ๑. ติดตามตรวจสอบจากสมุดคุม วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า ก่อนและหลังการซ่อมแซมทุกครั้ง ๒. บันทึกการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะที่ใช้จ่ายในแต่ละครั้ง ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณของการใช้จ่ายด้านไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อนำมาตรวจสอบประสิทธิภาพและความคุ้มค่าของการดำเนินงานในแต่ละรอบปี	
--	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองสวัสดิการสังคม ๑สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๑.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีการควบคุมภายในที่มีความพอเพียง และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเบี้ยยังชีพฯเป็นไปอย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ เนื่องจากองค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๑.๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้พิการได้รับสิทธิที่พึงได้ของคนพิการ เพราะเจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุบัตรของพิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการเสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียน และการต่ออายุ ๑.๒ งานสวัสดิการสังคม ๑.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) มีการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการประชาสัมพันธ์และติดตามข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง และสามารถประชาสัมพันธ์ ทำความเข้าใจกับประชาชนที่มีสิทธิในการรับเงินอุดหนุนแรกเกิดได้อย่างถูกต้อง เพราะเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด	กองสวัสดิการสังคม การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองสวัสดิการสังคมแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานสังคมสงเคราะห์ ๓) งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม ๔) งานพัฒนาชุมชนจากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ รายการดังนี้ ๑. งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๒. งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ ๓. งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๒.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ องค์การไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน และเป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประสานงานเพื่อตรวจสอบข้อมูลประจำเดือน เป็นไปอย่างล่าช้าเพราะต้องเป็นไปตามระบบขั้นตอนของระบบราชการ ๒.๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสียสิทธิในการรักษาพยาบาล และรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประสานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และผู้นำชุมชน ทำให้การปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลบ้านคือ ไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ ๒.๒ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม ๒.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ทางส่วนกลางกำหนด ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ หลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการ ยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด	ผลการประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงในกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านคือ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคมแต่ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับในการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๓.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๑. มีการศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับงานเบี้ยยังชีพฯ เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถอธิบายให้กับประชาชนได้ ๒. มีการกำกับและวางแนวทางการตรวจสอบข้อมูลของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ เช่น เลขประจำตัวประชาชน เลขที่ธนาคาร ๓. มีการประชาสัมพันธ์และรับขึ้นทะเบียนตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ ๓.๒.๑ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ ๑. มีการดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนหรือผู้พิการที่จะขึ้นทะเบียนขอรับบัตรคนพิการ ๒. มีการประสานงานไปยังผู้ใหญ่บ้าน หรือสมาชิกสภา อบต. ให้กำกับไปยังผู้พิการในพื้นที่ หากบัตรหมดอายุให้รับมาขึ้นทะเบียนต่ออายุบัตรคนพิการ ๓. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ สิทธิและแนวทางในการรับขึ้นทะเบียน ๓.๒ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม ๓.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) ๑. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ศึกษาระเบียบและหลักเกณฑ์การรับขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิฯและวางแนวทางการดำเนินงาน ตามระเบียบกรมกิจการเด็กและเยาวชน ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความเข้าใจในเรื่องหลักเกณฑ์และลำดับขั้นตอนการขึ้นทะเบียนเพื่อรับเงินอุดหนุนโครงการฯ	การประเมินผลการควบคุม กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารและผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม กิจกรรมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคม อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการติดตามและปรับปรุงระบบงานเป็นประจำ ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการติดตามข้อมูลและศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การติดต่อประสานงานได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร(FAX) การประชุม การปรับปรุงคำสั่งโครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงดังนี้ การประสานงานภายในกองสวัสดิการสังคม งานบริหารงานทั่วไป งานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม งานพัฒนาชุมชน ทั้ง ๔ งาน ทำงานบูรณาการร่วมกัน การประสานงานภายนอกกองสวัสดิการสังคม มีการประสานงานร่วมกันกับทุกกองและสำนักในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ๔. วิธีการติดตามประเมินผล แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมจะต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ	การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว การประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>ด้านอาคารสถานที่</u> - สภาพอาคารที่มีชำรุดเนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้ - สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อนักเรียนทำให้เด็กขาดทักษะในเรียนรู้ - งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ ๓. กิจกรรมการควบคุม โรงเรียนมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในสร้างความตระหนักและความเข้าใจให้บุคลากร มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และกระจายอำนาจในการรับผิดชอบแก่บุคลากร มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจนมีมาตรการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานและยึดหลักนิติธรรมในการทำงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร โรงเรียนมีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ เพื่อให้การบริหารจัดการภายในสถานศึกษามีประสิทธิภาพ เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้กับบุคลากรทุกคนได้ทราบ มีการประชุมติดตามความคืบหน้าในปฏิบัติหน้าที่เป็นประจำ โรงเรียนมีช่องทางในการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก เช่น facebook และ line	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล - จัดให้มีการประชุมคณะครูเป็นประจำ - จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการสถานศึกษาเป็นประจำทุกภาคเรียน - มีการประชุมพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อในสัปดาห์แรกของเดือน	
๒. กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การบริหารจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กผู้บริหารยึดหลักนิติธรรมในการบริหาร มีรูปแบบการทำงานประกอบด้วยความมีคุณธรรมจริยธรรม มีนโยบายในการจัดโครงสร้างองค์กรโดยมอบหมายอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบตามความรู้ ทักษะความสามารถ ซึ่งมีกลไกการติดตามนิเทศตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดเวลาที่มีการจูงใจ ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรทำงาน ตามความเหมาะสมกับงานและใช้หลักเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้บริหารงาน ๔ งาน ๒. การประเมินความเสี่ยง <u>ด้านการบริหารงานบุคคล</u> - บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการจัดประสบการณ์เรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย - การพัฒนาคุณภาพเด็กปฐมวัยยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ - บุคลากรบางคนยังขาดประสบการณ์ในการจัดการเรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย <u>ด้านอาคารสถานที่</u> - อาคารเรียนชำรุดเสียหายเป็นบางส่วนอาจเกิดอันตรายแก่เด็ก ๓. กิจกรรมการควบคุม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในสร้างความตระหนักและความเข้าใจให้บุคลากร มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และกระจายอำนาจในการ	๒. กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การบริหารงานมีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านนโยบายที่ดี การจัดวางโครงสร้างองค์กรได้ตามนโยบายแต่ยังต้องปรับปรุงในเรื่องของการวางแผนพัฒนาบุคลากรบางงาน เนื่องจากมีข้อจำกัดที่มีบุคลากรไม่ตรงตามทักษะและความสามารถอย่างครบถ้วน ทำให้การมอบหมายอำนาจหน้าที่บางอย่างไม่ตรงกับความสามารถของบุคลากร และการติดตาม นิเทศ ตรวจสอบการปฏิบัติงานยังไม่ต่อเนื่องโดยเฉพาะเรื่องกรณีพิเศษภายในสถานศึกษายังไม่เป็นระบบ - การกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม มีผลทำให้การบริหารงานลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังต้องมีการปรับปรุงวิธีการควบคุมความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบางอย่างให้มีประสิทธิภาพขึ้น - การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในยังต้องปรับปรุง เนื่องจากยังไม่ได้จัดทำมาตรการและแนวทางการดำเนินงานบางอย่างแต่ละฝ่ายให้ชัดเจนในรูปแบบเอกสารคู่มือการปฏิบัติงาน และระเบียบปฏิบัติต่างๆ แม้จะมีการกระจายอำนาจหน้าที่แก่บุคลากร แต่ยังไม่ชัดเจนในการปฏิบัติ

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
รับผิดชอบแก่บุคลากร มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีมาตรการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานและยึดหลักนิติธรรมในการทำงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ เพื่อให้การบริหารจัดการภายในสถานศึกษามีประสิทธิภาพ เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้กับบุคลากร ทุกคนได้ทราบ มีการประชุมติดตามความคืบหน้าในปฏิบัติหน้าที่ เป็นประจำ โรงเรียนมีช่องทางในการติดต่อสื่อสารกับ บุคคลภายนอก เช่น facebook และ line ๕. กิจกรรมการติดตามผล - จัดให้มีการประชุมคณะครูเป็นประจำ - จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กๆ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง - มีการประชุมพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อใน สัปดาห์แรกของเดือน	
๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและ วัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารยึดหลักนิติธรรมในการบริหาร มีรูปแบบการ ทำงานประกอบกับความมีคุณธรรมจริยธรรม มีนโยบายในการ จัดโครงสร้างองค์กรโดยมอบหมายอำนาจ หน้าที่ ความ รับผิดชอบตามความรู้ ทักษะความสามารถ ซึ่งมีกลไกการ ติดตามนิเทศตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดเวลา มีการจูงใจ ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรทำงาน ตามความเหมาะสมกับงาน และใช้หลักเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ในการบริหารงาน ๔ งาน ๒. การประเมินความเสี่ยง - การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถ ดำเนินการได้หรือดำเนินการไม่ชัดเจนตามระเบียบ อาจส่งผลให้ มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ ๓. กิจกรรมการควบคุม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในสร้างความตระหนักและความเข้าใจ ให้บุคลากร มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และกระจาย อำนาจในการรับผิดชอบแก่บุคลากร มีการกำหนดแนวทาง	๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการ และวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น - การบริหารงานมีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุม ภายในด้านนโยบายที่ดี การจัดวางโครงสร้างองค์กรได้ ตามนโยบายแต่ยังต้องปรับปรุงในเรื่องของการวางแผน พัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากมีข้อจำกัดที่มีบุคลากร ไม่ตรงตามทักษะและความสามารถอย่างครบถ้วน ทำให้ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ บางอย่างไม่ตรงกับ ความสามารถของบุคลากร และการติดตาม นิเทศ ตรวจสอบการปฏิบัติงานยังไม่ต่อเนื่องโดยเฉพาะเรื่องการ นิเทศภายในสถานศึกษายังไม่เป็นระบบ - การกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตาม โครงการ/กิจกรรม มีผลทำให้การบริหารงานลดความเสี่ยง ได้ระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงวิธีการควบคุม ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบางอย่างให้มีประสิทธิภาพขึ้น - การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในยัง ต้อง ปรับปรุงเนื่องจากยังไม่ได้จัดทำมาตรการและแนวทางการ เน้นงานบางอย่างแต่ละฝ่ายให้ชัดเจนในรูปแบบเอกสาร คู่มือการปฏิบัติงาน และระเบียบปฏิบัติต่างๆ แม้จะมีการ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ปฏิบัติงานที่ชัดเจนมีมาตรการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานและยึดหลักนิติธรรมในการทำงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ เพื่อให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพเป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้กับบุคลากรทุกคนได้ทราบ มีการประชุมติดตามความคืบหน้าในปฏิบัติหน้าที่เป็นประจำ ๕. กิจกรรมการติดตามผล - มีการประชุมพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อในสัปดาห์แรกของเดือน	กระจายอำนาจหน้าที่แก่บุคลากร แต่ยังไม่ชัดเจนในการปฏิบัติ

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าข่ายผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวจะมีความผิดและมีประวัติไม่ดี กลัวเสียชื่อเสียงไม่ยอมรับว่าลูกหลานของตนเป็นผู้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้เสพผู้ขาย

๑.๒ กิจกรรมการดำเนินงานการบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายชัดเจน ขาดการดำเนินงานและประสานงานอย่างต่อเนื่องเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่มีการคัดแยกขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
- มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง ประสานขอความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล
- นำโครงการที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่ และติดตามประเมินพฤติกรรมผู้ที่เข้าข่ายผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสรุปผลของการดำเนินกิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนให้เข้ากับชุมชนเพื่อให้บุคคลดังกล่าวเข้าสู่สังคมและไม่กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก

๒.๒ กิจกรรมการดำเนินงานบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
- มีการประชุมร่วมกันของคณะทำงานบริหารจัดการขยะมูลฝอยที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- ดำเนินโครงการกิจกรรมประชาสัมพันธ์รณรงค์สร้างจิตสำนึกในการคัดแยกขยะมูลฝอยในครัวเรือนอย่างต่อเนื่องและยั่งยืนต่อไป

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานบัญชี

- การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังบกพร่องด้านขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการในการปฏิบัติงานบัญชีโดยตรง

๑.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

- ข้อมูลในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ขาดเจ้าหน้าที่พัสดุที่เป็นข้าราชการและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในการบันทึก

ข้อมูลทะเบียนในระบบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานบัญชี

- รับโอนพนักงานส่วนท้องถิ่น ให้มาช่วยปฏิบัติงาน ตามกรอบอัตรากำลัง
- จัดให้มีการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งพนักงานสำรวจพนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี
- กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ต้องหมั่นติดต่อกับสำนักงานที่ดิน และ สปก.ในการขอ

ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

- ประสานงานกับกองช่างเพื่อขอข้อมูลเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็นฐานในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- สรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งโดยเร็ว
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทักษะ การลงมือปฏิบัติ
- สอบถาม ศึกษาหาความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านการบันทึกข้อมูลทะเบียนในระบบ

ระบบ

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

- ความผันผวนของราคารั้วสดก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดซองสอบราคาไม่มีผู้ซื้อซองหรือทำสัญญากับอบต.

๑.๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- การปรับปรุงซ่อมแซมบ่อยครั้ง และใช้จ่ายงบประมาณมากในแต่ละครั้ง โดยไม่มีการควบคุมที่ดี เกิดการสูญหายของเครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปรับปรุง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

- จัดหาเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการก่อสร้างโดยตรง
- ออกคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจนทั้งตัวบุคคลและข้อมูลมาตรฐานราคาตามสำนักงบประมาณกำหนดและตามเศรษฐกิจการคำนวณระบบอินเทอร์เน็ต ตรวจสอบตารางคำนวณ ค่าเฟกเตอร์เอฟอย่างรอบคอบ

๒.๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะและกำชับให้เจ้าหน้าที่ทำการเก็บรักษาวัสดุที่คงเหลือให้เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบยอดได้ และทำรายงานบันทึกแจ้งก่อนการดำเนินการจัดซื้อใหม่ก่อนการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการเบิกจ่ายงบประมาณในการจัดซื้อ
- จัดหาเจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้ามาทำหน้าที่โดยตรงในการควบคุมดูแลด้านการบริหารจัดการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

กองสวัสดิการสังคม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการรับยืนยันสิทธิผู้สูงอายุ

- การติดต่อประสานงานกับสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ข้อมูลที่ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบและบอกด้วยวาจา ไม่มีการรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร

- กรณีผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑.๒ กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการ

- กรณีผู้พิการย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยความพิการ

- กรณีคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการแล้วแต่ไม่มาแจ้งความประสงค์ในการขอรับเบี้ยความพิการทำให้ไม่ได้รับเงินเบี้ยความพิการตามสิทธิ

๑.๓ กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ คนพิการที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ จะระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการไว้ชั่วคราวจนกว่าจะทำการต่ออายุบัตรประจำตัวคนพิการให้เรียบร้อย

๑.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมอาชีพ

- กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็งเนื่องจากขาดงบประมาณในการสนับสนุน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการรับยืนยันสิทธิผู้สูงอายุ

- การประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรอำเภอบ้านผือ เพื่อขอข้อมูลทะเบียนราษฎร ในการตรวจสอบเกี่ยวกับอายุของผู้สูงอายุที่จะมีสิทธิขึ้นทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปี ซึ่ง จะเป็นข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ และเป็นข้อมูลที่แท้จริง

- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการยืนยันสิทธิเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้ทราบกันอย่าง

ทั่วถึงทุกช่องทาง

๒.๒ กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการ

- การประสานงานกับสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดอุดรธานี เพื่อขอข้อมูลผู้พิการรายใหม่

- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยความพิการและต้องทำความเข้าใจกับประชาชนทุกครั้งที่มีการประชุมหรือจัดกิจกรรมต่างๆ

๒.๓ กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

- จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตรประจำตัวคนพิการได้อย่างถูกต้อง

๒.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมอาชีพ

- การจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการส่งเสริมอาชีพให้กับประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลบ้านค้อ

กองการศึกษา-ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน

ด้านการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรครูผู้สอนไม่ตรงกับสาขาวิชาเอก ทำให้ครูผู้สอนขาดทักษะความชำนาญการในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพเป็น ผลให้ผู้เรียนยังมีมาตรฐานการศึกษาบางสาขาวิชาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน

- บุคลากรครูมีปัญหาภาระหนักเกินไปทำให้ขาดความกระตือรือร้นในการที่จะพัฒนาตนเอง

- บุคลากรขาดความประสบการณ์ในการจัดการเรียนการสอน

- งบประมาณในการสรรหาบุคลากรมีจำนวนจำกัด

- งบประมาณในการจัดหาสื่อเทคโนโลยีมาใช้งานสารบรรณงานจัดระบบสารสนเทศมี

จำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียนรู้

ด้านอาคารสถานที่

- สภาพอาคารที่มีสภาพทรุดโทรมเนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้
- สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อนักเรียนทำให้เด็กขาดทักษะในการเล่น
- งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการจัดประสบการณ์เรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย
- การพัฒนาคุณภาพเด็กปฐมวัยยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ
- บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการจัดการเรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย

๑.๓ กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้หรือดำเนินการไม่ชัดเจนตามระเบียบ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของโรงเรียน**ด้านการบริหารงานบุคคล

- จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในสาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนาความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียนและชุมชนในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้สูงขึ้นตามมาตรฐานการศึกษาของโรงเรียน

- เสนอขอรับงบประมาณเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด และระดมทรัพยากรจัดหา
งบประมาณโดยประสานงานกับคณะกรรมการสถานศึกษา

- ดำเนินการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

- จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานศึกษา
เป็นประจำทุกปีการศึกษา

ด้านอาคารสถานที่

- มีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่องมีการกำกับ ควบคุมการใช้สาธารณูปโภคที่
เคร่งครัด

- เสนอขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน อาคารประกอบ เครื่องเล่น
สนามเด็กเล็กเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด

๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านการบริหารงานบุคคล

- ดำเนินการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ อย่างต่อเนื่อง
- จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็ก

ปฐมวัยแห่งชาติเป็นประจำทุกปีการศึกษา

ด้านอาคารสถานที่

- ขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน จากหน่วยงานต้นสังกัด

๓.๓ กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อลดความผิดพลาดใน

การดำเนินการตามระเบียบ

ลงชื่อ



(นางพิมพ์ภกานต์ ชาวค้อ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อให้ไม่เกิดการเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าช่วยเหลือเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวเสียชื่อเสียง ๒) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ประสานงานกับผู้นำชุมชน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จุดอ่อน ๑.ไม่ได้ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๒.บุคลากรไม่เพียงพอโดยตรงกับงานและขาดผู้รับผิดชอบโดยตรงกับงานในหน้าที่ สาเหตุ มีงบประมาณอยู่อย่างจำกัดประกอบกับเจ้าหน้าที่ขาดการศึกษาและพัฒนาความรู้ความสามารถเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย	กิจกรรม ๑. กิจกรรมด้านป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๑. ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างต่อเนื่องประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ๓. นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติขององค์การบริหารส่วนตำบล ๔. นำโครงการที่ได้รับงบประมาณดำเนินการเพื่อสร้างความร่วมมือให้กับประชาชนในพื้นที่และติดตามประเมินพฤติกรรมการใช้จ่ายอยู่เกี่ยวกับยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสรุปผลของการดำเนินงาน กิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนให้เข้ากับชุมชนเพื่อให้บุคคลดังกล่าวเข้าสู่สังคมและไม่กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีจุดอ่อน คือ ๑. เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าช่วยเหลือเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวเสียชื่อเสียงและไม่คิดว่าเสียชื่อเสียง ยอมรับว่าบุคลากรของตนเป็นผู้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้เสียหาย	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - จัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับการบริหารจัดการงบประมาณเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้อย่างสม่ำเสมอให้มีการจัดเก็บประวัติการจัดทำหนังสือสั่งการเกี่ยวกับวิธีการจัดทำงบประมาณแยกต่างหากจากหนังสือเข้าทั่วไป พร้อมทั้งกำกับควบคุมในการศึกษาระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับงบประมาณ ก่อนทุกครั้งจะมีการดำเนินการตั้งงบประมาณหรือเบิกจ่ายโดยให้อย่างอิงกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เป็นประจำ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและชัดเจน การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตราประจำปี	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีจุดอ่อน คือ ๑. เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าช่วยเหลือเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวเสียชื่อเสียงและไม่คิดว่าเสียชื่อเสียง ยอมรับว่าบุคลากรของตนเป็นผู้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้เสียหาย	- สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อให้มีงบประมาณเพียงพอใน การดำเนินการบริหารจัดการขยะ มูลฝอยในเขตพื้นที่ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ๒) เพื่อให้มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน และรับผิดชอบได้ชัดเจน ต่อเนื่อง อันจะส่งผลให้งานมีประสิทธิภาพ	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอย จุดอ่อน ๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพ แวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือขาดแคลน บุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายชัดเจนขาดการดำเนินงาน และขาดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพ แวดล้อมภายใน เนื่องจากงบประมาณ ไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการจัดการขยะมูลฝอย - จัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับการจัด ทำงบประมาณเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้อย่าง สม่าเสมอให้มีการจัดเก็บระเบียบกฎหมาย หนังสือ ส่งการเกี่ยวกับวิธีการจัดทำงบประมาณแยกต่าง หักจากหนังสือเข้าทั่วไป พร้อมให้กำกับควบคุมใน การที่พิจารณาระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับงบประมาณ ก่อนทุกครั้งที่จะมีการดำเนินการตั้งงบประมาณ หรือเบิกจ่ายโดยให้อย่างกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เป็นประจำ - ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและชัดเจน	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหาร จัดการขยะมูลฝอย มีการควบคุมเพียงพอ และปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอย จุดอ่อน ๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพ แวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือขาดแคลน บุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายชัดเจนขาดการดำเนินงาน และขาดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพ แวดล้อมภายในเนื่องจากความเข้าใจ ในการคัดแยกขยะมูลฝอย	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอย ๑. ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้ กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง ๒. มีการประชุมร่วมกันของคณะทำงาน บริหารจัดการขยะมูลฝอยที่เกี่ยวข้อง ติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่าง สม่ำเสมอ ๓. ดำเนินโครงการกิจกรรมประชาสัมพันธ์ รณรงค์สร้างจิตสำนึกในการคัดแยก ขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ	- สำนักปลัด

ชื่อส่วนงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือ ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. ด้านงานบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไป อย่างถูกต้องทันเวลา	๑. ขาดบุคลากรที่เป็น ข้าราชการในการ ปฏิบัติงานด้าน บัญชีโดยตรง	๑. มีคำสั่ง มอบหมาย งาน อย่างชัดเจน ๒. กำหนดอัตราค่าจ้าง เพื่อสรรหาให้เพียงพอ ต่อการปฏิบัติ	- การควบคุมภายในที่ มีอยู่มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ ต้อง ทำการปรับปรุงต่อไป	๑. ๑. การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินตาม มาตรฐานบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ยังบกพร่องด้านขาด บุคลากรที่เป็น ข้าราชการในการ ปฏิบัติงานบัญชีโดยตรง	๑. รับโอน พนักงาน ส่วนท้องถิ่น ให้มาช่วย ปฏิบัติงาน ตามกรอบ อัตรากำลัง ๒. จัดให้มีการ ตรวจสอบจากหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือ ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
<u>งานจัดเก็บรายได้</u> ๒. ด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๒.๑ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง	- ขาดข้อมูลที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างที่ เป็นปัจจุบัน	๑. ศึกษาขั้นตอนการ จัดเก็บภาษี เพื่อจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ดำเนินการออก ภาคสนามและ ปรับปรุงข้อมูล ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้ ๔. มีการส่ง เจ้าหน้าที่ ไปเข้ารับการศึกษาอบรม เพื่อพัฒนาความรู้	ควบคุมที่มีอยู่มีความ เหมาะสมเพียงพอใน ระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ ตามยังคงมีความเสี่ยง ที่จะต้องทำการ ปรับปรุงต่อไป	ข้อมูลในการจัดทำบัญชี รายการที่ดินและสิ่งปลูก สร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง พนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน และ พนักงานเก็บภาษี ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้ต้องหมั่น ติดต่อกับสำนักงานที่ดิน และ สปก. ในการขอ ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๓. ประสานงานกับกอง ช่างเพื่อขอข้อมูล เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็น ฐานในการจัดทำบัญชี รายการที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือ ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๓. งานงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๒.๑ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการพัสดุ	- การบันทึกและ การเบิกจ่ายพัสดุใน ระบบ	๑. ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุ เข้ารับการฝึกอบรม ๒. เจ้าหน้าที่ศึกษาด้วย ตนเองทางช่องทาง สื่อสารต่าง ๆ ๓. ออกคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบด้านการ เบิกจ่ายพัสดุโดยตรง	- การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสม เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังคงมี ความเสี่ยงที่จะต้องทำ การปรับปรุงต่อไป	๑. ขาดเจ้าหน้าที่พัสดุที่ เป็นข้าราชการ รับผิดชอบงานด้านพัสดุ ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ ความชำนาญใน การบันทึกข้อมูล ทะเบียนในระบบ	๑. สรรหาบุคลากรเพื่อ บรรจุแต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมทักษะ การ ลงมือปฏิบัติ ๓. สอบถาม ศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติมจาก บุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน ด้านการ บันทึกข้อมูลทะเบียนใน ระบบ	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประมาณการราคา มีความถูกต้องทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า เกิดความคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายงบประมาณ	๑.กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง - ความผิดพลาดของราคาส่งก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดของสอบราคาไม่มีผู้ซื้อของหรือทำสัญญากับ อบต. สาเหตุ - เพราะมีการเปลี่ยนแปลงของราคาวัสดุและราคาน้ำมันอย่างรวดเร็วและบ่อยครั้งจนทำให้ราคาที่ประมาณการไม่ตรงกับราคาที่ดำเนินการก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก จึงไม่สามารถดำเนินงานที่ได้รับมอบหมายใหม่มีประสิทธิภาพได้เท่าที่ควร ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านการออกแบบและประมาณการก่อสร้างโดยตรง	๑.กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง - มีการออกคำสั่งในการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ที่ความรับผิดชอบภายในกองช่างมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณราคากลาง	๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง -เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการหมายมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก จึงไม่สามารถดำเนินงานที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพได้เท่าที่ควร ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านการออกแบบและประมาณการก่อสร้างโดยตรง	๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง - ความผิดพลาดของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดของสอบราคาไม่มีผู้ซื้อของหรือทำสัญญากับ อบต.	๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง - จัดหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการก่อสร้างโดยตรง - ออกคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจน ทั้งตัวบุคคล และข้อมูลมาตรฐานราคาตามสำนักงบประมาณกำหนดและตามเศรษฐกิจการค้าทางระบบอินเทอร์เน็ต ตรวจสอบตารางคำนวณ ค่าเผกเตอร์เอฟ อย่างรอบคอบ	- กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - เพื่อให้การปรับปรุงซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะเป็นไปอย่างมี ระบบ เกิดประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าต่อการ จ่ายงบประมาณ	๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ - มีการปรับปรุงซ่อมแซมบ่อยครั้ง และใช้จ่ายงบประมาณมากในแต่ละ ครั้ง โดยไม่มีการควบคุมที่ดี เกิดการสูญหายของเครื่องมือวัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปรับปรุง สาเหตุ - ไม่มีการควบคุมเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายงบประมาณด้านการ ปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ อย่างมีประสิทธิภาพ ขาดความ รัดกุม รอบคอบ ในการใช้วัสดุ อุปกรณ์ อย่างคุ้มค่า ประหยัด ไม่ มีการจัดทำสมุดคู่มือการเบิกจ่าย วัสดุอุปกรณ์เครื่องมือ หรือ สมุด รายงานยอดคงเหลือของเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์หลังการปรับปรุง ซ่อมแซม หรือในรอบปี	๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุง ไฟฟ้าสาธารณะ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ทำการเก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปรับปรุง ที่คงเหลือก่อนและหลังการ ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมให้ เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบ ยอดคงเหลือได้ และทำรายงาน บันทึกแจ้ง ผู้บังคับบัญชา ก่อน การดำเนินการจัดซื้อใหม่ และบันทึกยอดงบประมาณที่ใช้ จ่ายในแต่ละครั้งเพื่อทราบ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะ	๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - มีการควบคุมไม่ให้เกิด ประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมไม่จำเป็นต่อการ ควบคุมต่อไป เพราะได้ จัดหาผู้ช่วยช่างโยธา ผู้ช่าง ไฟฟ้ามาดูแลจัดทำคำสั่ง แบ่งงาน และมอบหมาย งานเป็นที่เรียบร้อยและได้ จัดทำสมุดควบคุมกา เบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ด้าน ไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อให้การ กำกับดูแลทั้งด้าน งบประมาณและวัสดุ อุปกรณ์ไม่เกิดการสูญ หายได้	๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - มีการปรับปรุงซ่อมแซม บ่อยครั้ง และใช้จ่าย งบประมาณมากในแต่ละ ครั้ง โดยไม่มีการควบคุมที่ ดี เกิดการสูญหายของ เครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ ที่ ใช้ในการปรับปรุง	๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ ในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้า สาธารณะและกำกับให้เจ้าหน้าที่ ทำการเก็บรักษาวัสดุที่คงเหลือให้ เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบ ยอดได้ และทำรายงานบันทึกแจ้ง ก่อนการดำเนินการจัดซื้อใหม่ ก่อนการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะและการเบิกจ่าย งบประมาณในการจัดซื้อ จัดหาเจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้ามาทำ หน้าที่โดยตรงในการควบคุมดูแล ด้านการบริหารจัดการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	- กองช่าง

ชื่อส่วนงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๑. กิจกรรม - การรับยื่นสิทธิผู้สูงอายุ ด้านการประชาสัมพันธ์ ให้ ผู้สูงอายุรับรู้ถึงสิทธิของ ตนเองในการเข้าถึงสวัสดิการ ของรัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหา ผู้สูงอายุมีข้อมูลในทะเบียน บ้าน แต่ตัวตนอาศัยอยู่นอก เขตพื้นที่และปัญหาผู้สูงอายุ ขาดความรู้ในการสื่อสาร ภาษาทำให้ไม่ค่อยเข้าใจ	- มีความเสี่ยงพบว่า การรับยื่นสิทธิ ผู้สูงอายุ การ ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุได้รับรู้ถึงสิทธิ ของตนเองในการ เข้าถึงสวัสดิการของรัฐ ที่ยังไม่ทั่วถึง ปัญหา ผู้สูงอายุมีข้อมูลใน ทะเบียนบ้านแต่ตัวตน อาศัยอยู่นอก เขตพื้นที่และปัญหา ขาดความรู้ในการสื่อสาร ภาษาทำให้ไม่ค่อยเข้าใจ	- การรับยื่นสิทธิ ผู้สูงอายุ มีการ ประสานขอสำเนา ทะเบียนราษฎรจาก นายอำเภอ เฉพาะผู้ที่มี อายุ ๕๕ ปีขึ้นไป เพื่อ นำข้อมูลมาตรวจสอบ รายชื่อ การทดแทน หรือผู้สูงอายุรายใหม่ และทำหนังสือแจ้ง ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุที่มีอายุถึง เกณฑ์และยังไม่ได้มา	- ข้อมูลของผู้สูงอายุที่ ได้ติดต่อประสานงาน กับกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน หรือสมาชิกสภา องค์การบริหารส่วน ตำบลบ้านค้อ ยังได้รับ ข้อมูลเป็นข้อมูลดิบ ไม่ มีการรับรองเป็นลาย ลักษณ์อักษร กรณี ผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนา ในระหว่าง ปีงบประมาณ หรือ ผู้สูงอายุที่มีอายุครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ ต้อง	- การติดต่อ ประสานงานกับสมาชิก องค์การบริหารส่วน ตำบลบ้านค้อ ข้อมูลที่ ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบ และบอกด้วยวาจา ไม่มี การรับรองที่เป็นลาย ลักษณ์อักษร - กรณีผู้สูงอายุย้าย ภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้น ทะเบียน ณ องค์คร ปกครองส่วนท้องถิ่น แห่งใหม่ ทำให้เกิด	- ติดต่อ ประสานงานกับ สำนักงานทะเบียน ราษฎรอำเภอบ้าน ค้อ เพื่อขอข้อมูล ทะเบียนราษฎรใน การตรวจสอบ เกี่ยวกับอายุของ ผู้สูงอายุที่จะมีสิทธิ ขึ้นทะเบียน เพื่อ ขอรับเงินเบี้ยยังชีพ ประจำทุกปีซึ่ง จะ เป็นข้อมูลที่สามารถ	กองสวัสดิการ สังคม
วัตถุประสงค์						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
- เพื่อสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ	การสื่อสารภาษาทำให้ไม่ค่อยเข้าใจ	ยืนยันสิทธิประโยชน์เงินเบี้ยยังชีพทราบ	ตรวจสอบจากงานทะเบียนราษฎร (อำเภอ) ซึ่งเป็นเรื่องที่ยากพอสมควรที่จะตรวจสอบทุกเดือนเนื่องจากจำนวนผู้สูงอายุในพื้นที่ตำบลบ้านนี้มีจำนวนมาก	ปัญหาในการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	ตรวจสอบได้และเป็นข้อมูลที่แท้จริง - ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการยืนยันสิทธิเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้ทราบกันอย่างทั่วถึงทุกช่องทาง	
๒. กิจกรรม - การขึ้นทะเบียนผู้พิการด้านการประชาสัมพันธ์ ให้ผู้พิการเกี่ยวกับสิทธิของตนเอง ในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐอย่างทั่วถึง และยังพบว่าผู้พิการบางคนยังไม่ได้ทำเรื่องขอมีบัตรคนพิการหรือบางคนเมื่อได้รับบัตรพิการมาแล้ว เชื่อใจว่าได้รับเบี้ยความพิการเลย แต่ไม่เป็นเช่นนั้น นอกจากนั้นผู้พิการยังขาด	- ผู้พิการเกิดความเสี่ยงในระดับปานกลาง ในการประชาสัมพันธ์ให้กับผู้พิการได้รับรู้เกี่ยวกับสิทธิของตนเอง ในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐอย่างทั่วถึง และยังพบว่าผู้พิการบางรายยังไม่ได้ทำเรื่องขอมีบัตร	- ประสานกับผู้นำชุมชนในการประชาสัมพันธ์ให้คนพิการที่มีบัตรแต่ยังไม่ได้รับเงินเบี้ยความพิการหรือคนพิการที่ย้ายภูมิลำเนามาจากที่อื่นใหม่ขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยัง	- ข้อมูลคนพิการที่ขอจากสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดอุดรธานี บางครั้งเป็นข้อมูลเดิม ไม่ได้มีการปรับปรุงข้อมูลทำให้เกิดข้อมูลที่รับมาไม่ชัดเจนแน่นอน ประเมินผลจากการ	- กรณีผู้พิการย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยความพิการ - กรณีคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการแล้วแต่ไม่มาแจ้งความ	- ต้องติดต่อประสานงานกับสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดอุดรธานี เพื่อขอข้อมูลผู้พิการรายใหม่	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
ความรู้และความชัดเจน เกี่ยวกับขั้นตอนการขอรับ เบี้ยความพิการของคนพิการ และปัญหาผู้พิการมีชื่ออยู่ใน ทะเบียนเขตพื้นที่แต่ตัวตน อาศัยอยู่นอกเขตพื้นที่และ ขาดความรู้ในการสื่อสาร ภาษาทำให้เข้าใจไม่ตรงกัน วัตถุประสงค์ - เพื่อเสริมสร้างสวัสดิการ ทางสังคมให้แก่คนพิการหรือ ทุพพลภาพ	ประจำตัวคนพิการหรือ บางรายเมื่อได้บัตร ประจำตัวคนพิการแล้ว เข้าใจว่าได้รับเบี้ย ความพิการเลย แต่ไม่ เป็นเช่นนั้น นอกจากนั้นคนพิการ ยังขาดความรู้และ ความเข้าใจที่ชัดเจน เกี่ยวกับขั้นตอน การ ขอรับเงินเบี้ยความ พิการของผู้พิการและ ปัญหาผู้พิการมีชื่ออยู่ ในทะเบียนเขตพื้นที่แต่ ตัวตนอาศัยอยู่นอกเขต พื้นที่ และขาดความรู้ ในการสื่อสารภาษาที่ ทำให้ไม่เข้าใจ	ซีพี ณ องค์การบริหาร ส่วนตำบลบ้านค้อ	เรียกคืนเงินเบี้ยความ พิการในแต่ละปีว่ามี จำนวนเพิ่มขึ้นหรือ ลดลง	ประสงค์ในการขอรับ เบี้ยความพิการทำให้ ไม่ได้รับเงินเบี้ยความ พิการตามสิทธิ	-ประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับการขึ้น ทะเบียนเพื่อขอรับ เบี้ยความพิการและ ต้องทำความเข้าใจ กับประชาชนทุกครั้ง ที่มีการประชุมหรือ จัดกิจกรรมต่างๆ	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๓. กิจกรรม - การทำบัตรประจำตัวคนพิการกรณีบัตรประจำตัวคนพิการหมดอายุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติงาน	- มีผู้พิการบางรายที่ดำเนินการไปต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุหรือให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทน เนื่องจากบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และคนพิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง	- ก่อนสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบบัตรประจำตัวคนพิการหากพบว่าบัตรประจำตัวคนพิการหมดอายุหรือใกล้หมดอายุแล้วจะแจ้งให้คนพิการทราบ เพื่อดำเนินการต่ออายุบัตรด้วยตนเอง หรือให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการต่ออายุบัตรให้เจ้าหน้าที่สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดอุดรธานี เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่คนพิการทุกราย	- มีคนพิการบางรายที่ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุหรือให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทนเนื่องจากบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และคนพิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง	- ตามระเบียบตามกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ คนพิการที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ จะระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการไว้ชั่วคราวจนกว่าจะทำการต่ออายุบัตรประจำตัวคนพิการให้เรียบร้อย	- จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตรประจำตัวคนพิการได้อย่างถูกต้อง	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม - งานส่งเสริมอาชีพ วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมอาชีพให้แก่ ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบล บ้านค้อ - เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ที่ รับผิดชอบได้รับความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับงานส่งเสริม อาชีพ	- กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็ง เนื่องจาก ขาด งบประมาณในการ สนับสนุน	- จัดฝึกอบรมส่งเสริม อาชีพให้แก่ประชาชน	- กลุ่มอาชีพได้รับ ความรู้ใหม่ๆและมี ความเข้มแข็ง	- กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็ง เนื่องจากขาด งบประมาณในการ สนับสนุน	- จัดฝึกอบรมให้ ความรู้ด้านการ ส่งเสริมอาชีพให้กับ ประชาชนในเขต พื้นที่ตำบลบ้านค้อ	กองสวัสดิการ สังคม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้บริการสนับสนุนส่งเสริม ประสานงานและอำนวยความสะดวกให้ การปฏิบัติงานของสถานศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ข้อมูลข่าวสารและผลงานของ โรงเรียนต่อสาธารณชน	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงานบุคคล - บุคลากรครูผู้สอนไม่ตรงกับสาขา วิชาเอก ทำให้ครูผู้สอนขาดทักษะ ความชำนาญในการจัดกิจกรรม การเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพ เป็น ผลให้ผู้เรียนยังไม่มีมาตรฐาน การศึกษาบางสาขาวิชาต่ำกว่า เกณฑ์มาตรฐาน - บุคลากรครูมีปัญหาค่าตอบแทน ไม่เพียงพอในการกระตุ้น ให้ขาดความกระตือรือร้นในการที่จะ พัฒนาตนเอง - บุคลากรขาดความรับผิดชอบ ในการเรียนการสอน - งบประมาณในการจัดซื้อ เทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารงาน จำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการ เรียนรู้	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงานบุคคล - จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมใน สาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็น การเพิ่มศักยภาพในการ ปฏิบัติงานและพัฒนา ความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียน และชุมชนในการเพิ่ม ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้ สูงขึ้นตามมาตรฐานการศึกษา ของโรงเรียน - เสนอขอรับงบประมาณ เพิ่มเติมจากหน่วยงานต้น สังกัด และระดมทรัพยากร จัดหางบประมาณโดย ประสานงานกับคณะกรรมการ สถานศึกษา - ดำเนินการส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงานบุคคล - บุคลากรครูผู้สอนไม่ ตรงกับสาขาวิชาเอก ทำให้ ครูผู้สอนขาดทักษะ ความชำนาญในการ จัดกิจกรรมการเรียน การสอนที่มีประสิทธิภาพ เป็น ผลให้ผู้เรียนยัง ไม่มีมาตรฐานการศึกษา บางสาขาวิชาต่ำกว่า เกณฑ์มาตรฐาน - บุคลากรครูมีปัญหาค่า ตอบแทนไม่เพียงพอ ในการกระตุ้นให้ขาด ความกระตือรือร้นในการ ที่จะพัฒนาตนเอง - บุคลากรขาดความ รับผิดชอบในการ จัดการเรียนการสอน	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงานบุคคล - จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมใน สาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็น การเพิ่มศักยภาพในการ ปฏิบัติงานและพัฒนา ความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียน และชุมชนในการเพิ่ม ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้ สูงขึ้นตามมาตรฐาน การศึกษาของโรงเรียน - เสนอขอรับงบประมาณ เพิ่มเติมจากหน่วยงานต้น สังกัด และระดมทรัพยากร จัดหางบประมาณโดย ประสานงานกับ คณะกรรมการสถานศึกษา - ดำเนินการส่งบุคลากรเข้า รับการอบรมในหลักสูตร ต่างๆ เพื่อพัฒนา ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงานบุคคล - จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมใน สาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็น การเพิ่มศักยภาพในการ ปฏิบัติงานและพัฒนา ความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียน และชุมชนในการเพิ่ม ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้ สูงขึ้นตามมาตรฐาน การศึกษาของโรงเรียน - เสนอขอรับงบประมาณ เพิ่มเติมจากหน่วยงานต้น สังกัด และระดมทรัพยากร จัดหางบประมาณโดย ประสานงานกับ คณะกรรมการสถานศึกษา - ดำเนินการส่งบุคลากรเข้า รับการอบรมในหลักสูตร ต่างๆ เพื่อพัฒนา ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- โรงเรียนอนุบาล หนองกอง - กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

มีความก้าวหน้าในวิชาชีพ ๕. เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปตามระเบียบและสอดคล้องกับความต้องการของโรงเรียน ๖. เพื่อให้การใช้ค่าสาธารณูปโภคของโรงเรียนลดลง	ด้านอาคารสถานที่ - สภาพอาคารที่มีสภาพทรุดโทรมเนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลงก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลก่อให้เกิดความเสี่ยงและอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้ - สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อยุวกเรียนทำให้เด็กขาดทักษะการเรียนรู้ - งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ	จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานศึกษาเป็นประจำปีทุกปีการศึกษา ด้านอาคารสถานที่ - มีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่องมีการกำกับ ควบคุม การใช้สาธารณูปโภคที่เคร่งครัด - เสนอขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน อาคารประกอบ เครื่องเล่นสนามเด็กเล็กเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด	งบประมาณในการสรรหาบุคลากรมีจำนวนจำกัด - งบประมาณในการจัดหาสื่อเทคโนโลยีมาใช้ในงานสารบรรณงานจัดระบบสารสนเทศมีจำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียนรู้ - ด้านอาคารสถานที่ - สภาพอาคารที่มีสภาพทรุดโทรมเนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้ - สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อยุวกเรียนทำให้เด็กขาดทักษะการเรียนรู้ - งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ	- จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานศึกษาเป็นประจำปีทุกปีการศึกษา ด้านอาคารสถานที่ - มีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่องมีการกำกับ ควบคุม การใช้สาธารณูปโภคที่เคร่งครัด - เสนอขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน อาคารประกอบ เครื่องเล่นสนามเด็กเล็กเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด
--	--	--	--	--

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. ภารกิจตามการจัดตั้ง การกีฬานันทนาการและวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ใช้จ่ายงบประมาณด้านการจัด งานประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตาม พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องและความจำเป็น ประหยัด	๓. ภารกิจตามการจัดตั้งกิจกรรม ส่งเสริมการกีฬานันทนาการ และวัฒนธรรมประเพณี ท้องถิ่น - การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการ บางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ หรือดำเนินการไม่ชัดเจนตาม ระเบียบ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงิน คืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมา ตรวจสอบ	๓. ภารกิจตามการจัดกิจกรรม ส่งเสริมการกีฬานันทนาการ และวัฒนธรรมประเพณี ท้องถิ่น - ศึกษาระเบียบที่ เกี่ยวข้องและปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อลดความผิดพลาดใน การดำเนินการตาม ระเบียบ	๓. ภารกิจตามการจัด กิจกรรมส่งเสริมการ กีฬานันทนาการและ วัฒนธรรมประเพณี ท้องถิ่น มีการควบคุมเพียงพอ และปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง	๓. ภารกิจตามการจัด กิจกรรมส่งเสริมการกีฬา นันทนาการและ วัฒนธรรมประเพณี ท้องถิ่น - การจัดซื้อจัดจ้างใน โครงการบางอย่างไม่ สามารถดำเนินการได้หรือ ดำเนินการไม่ชัดเจนตาม ระเบียบ อาจส่งผลให้ มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วย ตรวจสอบมาตรวจสอบ	๓. กิจกรรมการจัด กิจกรรมส่งเสริมการกีฬา นันทนาการและ วัฒนธรรมประเพณี ท้องถิ่น - ศึกษาระเบียบที่ เกี่ยวข้องและปฏิบัติ ตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด เพื่อลดความ ผิดพลาดในการ ดำเนินการตาม ระเบียบ	- กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ผู้รายงาน



(นางพิมพ์พิกานต์ ชาวค้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ของ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่ เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การ บริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ลงชื่อ



(นายสถาพร ทาพันธุ์)

นิติกรปฏิบัติการ

ลงชื่อ



(นางพิมพ์พกานต์ ขาวค้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

ที่ อต ๘๓๑๐๑/๓๗๘

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

เรื่องเดิม

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้รับแจ้งจากอำเภอบ้านผือตามหนังสืออำเภอบ้านผือ ที่ อต ๐๐๒๓.๑๗/ว ๓๙๕๒ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยได้รับแจ้งจากจังหวัดอุดรธานี ว่า ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง จึงเห็นควรแจ้งให้กองทุกกองรับทราบและดำเนินการตามแบบกำหนดรายละเอียดเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

- ๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาออกคำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายสถาพร หาพันธุ์)

นิติกร

/ความเห็นหัวหน้า...

ความเห็น หัวหน้าสำนักปลัด.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวธนาพร คำใสแสง)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็น รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ).....

(นายประยูร ขุนแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ).....

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ).....

(นางพิมพ์กานต์ ขาวค้อ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

วันที่ ๒๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	
๑.	นายสุจิตร์ รุ่งเรือง	ปลัด อบต.บ้านค้อ	ประธานกรรมการ
๒.	นายประยูร ขุนแก้ว	รองปลัด อบต.บ้านค้อ	กรรมการ
๓.	นางสาวอาภาสิริ ชามะรัตน์	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔.	นายวรพงษ์ ตระโสธร	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๕.	นายวิทยา จัตูรัส	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๖.	นางสาวธิดารัตน์ กลจิงหิริด	นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๗.	นางสาววรรณิภา พิมพ์หล่อ	นักวิชาการศึกษาชำนาญการ	กรรมการ
๘.	นางสาวทิตชญา นามพลแสน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ
๙.	นางสาวจินตนา ใจบุญ	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ
๑๐.	นางสาวธนาพร คำใสแสง	หัวหน้าสำนักปลัด	เลขานุการ
๑๑.	นายสถาพร หาพันธุ์	นิติกร	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

นายสุจิตร์ รุ่งเรือง ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เป็นประธานในการประชุม
เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว จึงได้เริ่มการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายสุจิตร์ รุ่งเรือง ประธานฯ - ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ที่ ๖๓๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๒
พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ดังนี้

การติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผลระบบ
การควบคุมภายในของส่วนราชการทุกส่วน และรายงานผลดำเนินการ
ประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้นายก
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อทราบ เพื่อให้มีการติดตามประเมินผลระบบ
การควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม
ภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วน
ตำบลต่อไป

-ที่ประชุมรับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง ที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

- นายสุจิตร์ รุ่งเรือง ประธานฯ - เชิญฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
- นางสาวธนาพร คำใสแสง ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
- เลขานุการ - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๖) องค์ประกอบส่วนท้องถิ่น
- “ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ
- “หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ
- “ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ
- “คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
- “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ
- “การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
- “ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙
- ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

๑. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
 ๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้
 - ๒.๑ การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
 - ๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๒.๑
 - ๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ
 - ๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
 - ๒.๕ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๒.๔
 - ๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๒.๕
- ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมการควบคุม

๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

๒.๕ กิจกรรมการติดตามผล

๓.การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่
จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔.ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุม
ภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของ
รัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด
ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

มติที่ประชุม

-ที่ประชุมรับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

นายสุจิตร์ รุ่งเรือง ประธานฯ

นายสถาพร หาพันธุ์
เลขานุการ

๔.๑ พิจารณากลับกรองรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การ
บริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (สำหรับ
ระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) รายละเอียดตามเอกสารที่แจกให้
เชิญฝ่ายเลขานุการได้ชี้แจงรายละเอียด

- ตามเอกสารที่แจกให้ คำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
อบต.บ้านค้อ โดยให้จัดส่งรายงานตามแบบ ปค.๔และปค.๕ ให้
คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยกำหนดส่งภายในวันที่ ๑๕
ธันวาคม ๒๕๖๗ คณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุม
ภายใน ได้รวบรวมรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ มีดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชน
ที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าข่ายผู้ยุ่งเกี่ยวกับยา
เสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวจะมีความผิดและมีประวัติไม่ดี กลัวเสีย
ชื่อเสียงไม่ยอมรับว่าลูกหลานของตนเป็นผู้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้
เสพผู้ขาย

๑.๒ กิจกรรมการดำเนินงานการบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงาน ปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายชัดเจน ขาดการดำเนินงานและประสานงานอย่างต่อเนื่อง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่มีการคัดแยกขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
- มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง ประสานขอความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล
- นำโครงการที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่ และติดตามประเมินพฤติกรรมผู้ที่เข้าข่ายยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสรุปผลของการดำเนินกิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนให้เข้ากับชุมชนเพื่อให้บุคคลดังกล่าวเข้าสู่สังคมและไม่กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก

๒.๒ กิจกรรมการดำเนินงานบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
- มีการประชุมร่วมกันของคณะทำงานบริหารจัดการขยะมูลฝอยที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- ดำเนินโครงการกิจกรรมประชาสัมพันธ์รณรงค์สร้างจิตสำนึกในการคัดแยกขยะมูลฝอยในครัวเรือนอย่างต่อเนื่องและยั่งยืนต่อไป

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานบัญชี

- การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นยังบกพร่องด้านขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการในการปฏิบัติงานบัญชีโดยตรง

๑.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

- ข้อมูลในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ขาดเจ้าหน้าที่พัสดุที่เป็นข้าราชการและเจ้าหน้าที่ขาด

ความรู้ ความชำนาญในการบันทึกข้อมูลทะเบียนในระบบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานบัญชี

- รับโอนพนักงานส่วนท้องถิ่น ให้มาช่วยปฏิบัติงาน ตามกรอบอัตรากำลัง

- จัดให้มีการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งพนักงานสำรวจพนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี

- กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ต้องหมั่นติดต่อกับสำนักงานที่ดิน และ สปก.ในการขอข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

- ประสานงานกับกองช่างเพื่อขอข้อมูลเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็นฐานในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- สรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งโดยเร็ว
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทักษะ การลงมือปฏิบัติ
- สอบถาม ศึกษาหาความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการบันทึกข้อมูลทะเบียนในระบบ

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

- ความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดซองสอบราคาไม่มีผู้ซื้อของหรือทำสัญญากับอบต.

๑.๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- การปรับปรุงซ่อมแซมบ่อยครั้ง และใช้จ่ายงบประมาณมากในแต่ละครั้ง โดยไม่มีการควบคุมที่ดี เกิดการสูญหายของเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้ในการปรับปรุง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

- จัดหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการก่อสร้างโดยตรง

- ออกคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจนทั้งตัวบุคคลและข้อมูลมาตรฐานราคาตามสำนักงบประมาณกำหนดและตามเศรษฐกิจการค้าทางระบบอินเทอร์เน็ต ตรวจสอบตารางคำนวณ ค่าเฟกเตอร์เอฟ อย่างรอบคอบ

๒.๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะและกำชับให้เจ้าหน้าที่ทำการเก็บรักษาวัสดุที่คงเหลือให้เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบยอดได้ และทำรายงานบันทึกแจ้งก่อนการดำเนินการจัดซื้อใหม่ก่อนการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการเบิกจ่ายงบประมาณในการจัดซื้อ
- จัดหาเจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้ามาทำหน้าที่โดยตรงในการควบคุมดูแลด้านการบริหารจัดการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

กองสวัสดิการสังคม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการรับยืนยันสิทธิผู้สูงอายุ

- การติดต่อประสานงานกับสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ข้อมูลที่ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบและบอกด้วยวาจา ไม่มีการรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร
- กรณีผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑.๒ กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการ

- กรณีผู้พิการย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยความพิการ
- กรณีคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการแล้วแต่ไม่มาแจ้งความประสงค์ในการขอรับเบี้ยความพิการทำให้ไม่ได้รับเงินเบี้ยความพิการตามสิทธิ

๑.๓ กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ คนพิการที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ จะระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการไว้ชั่วคราวจนกว่าจะทำการต่ออายุบัตรประจำตัวคนพิการให้เรียบร้อย

๑.๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมอาชีพ

- กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็งเนื่องจากขาดงบประมาณในการสนับสนุน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการรับยืนยันสิทธิผู้สูงอายุ

- การประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรอำเภอบ้านผือ เพื่อขอข้อมูลทะเบียนราษฎรในการตรวจสอบเกี่ยวกับอายุของผู้สูงอายุที่จะมีสิทธิขึ้นทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพประจำทุกปีซึ่งจะเป็นข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ และเป็นข้อมูลที่แท้จริง

- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการยืนยันสิทธิเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้ทราบกันอย่างทั่วถึงทุกช่องทาง

๒.๒ กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการ

- การประสานงานกับสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดอุดรธานี เพื่อขอข้อมูลผู้พิการรายใหม่

- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับยกย่องการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยความพิการและต้องทำความเข้าใจกับประชาชนทุกครั้งที่มีการประชุมหรือจัดกิจกรรมต่างๆ

๒.๓ กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวคนพิการ

- จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตรประจำตัวคนพิการได้อย่างถูกต้อง

๒.๔ กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมอาชีพ

- การจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการส่งเสริมอาชีพให้กับประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลบ้านค้อ

กองการศึกษา-ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน

ด้านการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรครูผู้สอนไม่ตรงกับสาขาวิชาเอก ทำให้ครูผู้สอนขาดทักษะความชำนาญในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพเป็น ผลให้ผู้เรียนยังมีมาตรฐานการศึกษาบางสาขาวิชาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน

- บุคลากรครูมีปัญหาภาระหนี้สินทำให้ขาดความกระตือรือร้นในการที่จะพัฒนาตนเอง

- บุคลากรขาดความประสพการณ์ในการจัดการเรียนการสอน

- งบประมาณในการสรรหาบุคลากรมีจำนวนจำกัด

- งบประมาณในการจัดหาสื่อเทคโนโลยีมาใช้ในการงานสารบรรณงานจัดระบบสารสนเทศมีจำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียนรู้

ด้านอาคารสถานที่

นายประยูร ชุนแก้ว
ประธานฯ

- สภาพอาคารที่มีสภาพทรุดโทรมเนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้

- สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อนักเรียนทำให้เด็กขาดทักษะในการเล่น

- งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการจัดประสบการณ์เรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย

- การพัฒนาคุณภาพเด็กปฐมวัยยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ

- บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการจัดการเรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย

๑.๓ กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้หรือดำเนินการไม่ชัดเจนตามระเบียบ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของโรงเรียน

ด้านการบริหารงานบุคคล

- จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในสาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนาความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียนและชุมชนในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้สูงขึ้นตามมาตรฐานการศึกษาของโรงเรียน

- เสนอขอรับงบประมาณเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด และระดมทรัพยากรจัดหางบประมาณโดยประสานงานกับคณะกรรมการสถานศึกษา

- ดำเนินการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

- จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานศึกษาเป็นประจำทุกปีการศึกษา

ด้านอาคารสถานที่

- มีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่องมีการกำกับควบคุมการใช้สาธารณูปโภคที่เคร่งครัด

- เสนอขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน อาคารประกอบ เครื่องเล่นสนามเด็กเล็กเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด

๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านการบริหารงานบุคคล

- ดำเนินการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ อย่างต่อเนื่อง
 - จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติเป็นประจำทุกปีการศึกษา
- ### ด้านอาคารสถานที่
- ขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน จากหน่วยงานต้นสังกัด

๓.๓ กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อลดความผิดพลาดในการดำเนินการตามระเบียบ

นายสุจิตร์ รุ่งเรือง ประธานฯ

- ขอเชิญคณะกรรมการทุกท่าน ได้พิจารณาถ้อยแถลงผลการประเมินของทุกส่วนราชการ
- ตามที่ทุกส่วนราชการได้ประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยงมานั้น เห็นว่าเพียงพอแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อเพื่อพิจารณา ลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นใดอีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่ประชุม
- ที่ประชุมมีมติเห็นชอบเป็นเอกฉันท์-

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

- ไม่มี

ปิดประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

(ลงชื่อ) ธนาพร คำใสแสง ผู้จัดรายงานการประชุม
(นางสาวธนาพร คำใสแสง)
กรรมการและเลขานุการ

(ลงชื่อ) สุจิตร รุ่งเรือง ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นายสุจิตร รุ่งเรือง)

ประธานกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ที่ อค ๘๓๑๐๑/-

วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

เรื่องเดิม

ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงส่งแบบรายงาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ดำเนินการรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระดับหน่วยงานต่อไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

จินตนา ใจบุญ

(นางสาวจินตนา ใจบุญ)

เจ้าพนักงานธุรการ

ความเห็น หัวหน้าสำนักปลัด.....

(ลงชื่อ)

Home

(นางสาวธนาพร คำใสแสง)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็น/...

ความเห็น รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายประยูร ชุนแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นางพิมพ์พกานต์ ชาวค้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าข่ายผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวจะมีความผิดและมีประวัติไม่ดี กลัวเสียชื่อเสียงไม่ยอมรับว่าลูกหลานของตนเป็นผู้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้เสพผู้ขาย

๑.๒ กิจกรรมการดำเนินงานการบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายชัดเจน ขาดการดำเนินงานและประสานงานอย่างต่อเนื่องเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่มีการคัดแยกขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
- มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง ประสานขอความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล
- นำโครงการที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่ และติดตามประเมินพฤติกรรมผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสรุปผลของการดำเนินกิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนให้เข้ากับชุมชนเพื่อให้บุคคลดังกล่าวเข้าสู่สังคมและไม่กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก

๒.๒ กิจกรรมการดำเนินงานบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
- มีการประชุมร่วมกันของคณะทำงานบริหารจัดการขยะมูลฝอยที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการ

ดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

- ดำเนินโครงการกิจกรรมประชาสัมพันธ์รณรงค์สร้างจิตสำนึกในการคัดแยกขยะมูลฝอยในครัวเรือนอย่างต่อเนื่องและยั่งยืนต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวธนาพร คำใสแสง)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีหน่วยงานทั้งหมด ๑ สำนัก ๔ กอง มีพนักงานส่วนท้องถิ่น ๑๑ คน พนักงานจ้าง ๒๔ คน ครู ๑๑ คน รวมบุคลากรทั้งหมด ๔๖ คน มีโครงการบริหารงานและคำสั่งมอบหมายหน้าที่และสายการบังคับบัญชาชัดเจน มีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังนี้ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑. การดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด (๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย การดำเนินงานและประสานงานอย่างต่อเนื่องจริงจึงเกี่ยวกับ ปัญหายาเสพติดกับผู้ที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งผู้นำท้องที่และหน่วยงาน ต่างๆ ข้อมูลจึงไม่ชัดเจน (๒) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ผู้นำชุมชน ผู้นำท้องที่ ไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร เพราะกลัวมี ผลกระทบกับตัวเองและครอบครัว อีกทั้ง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องยัง ขาดการประสานงานในทางปฏิบัติที่ชัดเจนเกี่ยวกับการแก้ไข ปัญหายาเสพติดในทางปฏิบัติเชิงรุกอย่างต่อเนื่อง (๓) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก งบประมาณไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน ๑.๒.การดำเนินงานการบริหารจัดการขยะมูลฝอย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักปลัด ด้านการบริหารจัดการ คือ เนื่องจากในเขตพื้นที่องค์การบริหาร ส่วนตำบลบ้านค้อ ไม่มีสถานที่กำจัดขยะ จึงส่งผลให้บุคลากรของ อบต.บ้านค้อ ต้องนำขยะออกไปทิ้งนอกเขต สิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย	สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจ งานประจำ ในภารกิจ ๔ ฝ่าย คือ (๑) ฝ่ายบริหารทั่วไป(๒) ฝ่ายนโยบายและแผน (๓) ฝ่ายกฎหมายและคดี (๔) ฝ่าย ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า - สำนักปลัดมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำ แผนการปรับปรุง - จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า ขาดงบประมาณในการ ดำเนินการให้เป็นรูปธรรม และขาดแคลนบุคลากรในการ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน แผนการปรับปรุง การ ควบคุม ตามแบบ ปย.๓ ๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๑.๑ จัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับการจัดทำ งบประมาณเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้อย่างสม่ำเสมอเกี่ยว กับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวกับการจัดทำงบ ประมาณรายจ่าย ๑.๒ ออกคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำ งบประมาณให้ชัดเจน กำกับดูแล เกี่ยวกับการตั้ง งบประมาณ การเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ดำเนินงานดังกล่าว ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีจุดอ่อน คือ ๑. เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าข่ายผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวจะมีความผิดและมีประวัติไม่ดี กลัวเสียชื่อเสียงไม่ยอมรับว่าลูกหลานของตนเป็นผู้เข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้เสพผู้ขาย ๒.๒ การดำเนินงานการบริหารจัดการขยะมูลฝอย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักปลัดด้านการบริหารจัดการ คือ เนื่องจากในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ไม่มีสถานที่กำจัดขยะ จึงส่งผลให้บุคลากรของอบต.บ้านค้อ ต้องนำขยะออกไปทิ้งนอกเขต สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายด้านเชื้อเพลิงและค่าที่ทิ้งขยะสูงมาก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานดังกล่าว ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๓.๑.๑ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๓.๑.๒ มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง ประสานขอความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ๓.๑.๓ นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล ๓.๑.๔ นำโครงการที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่ และติดตามประเมินพฤติกรรมผู้ที่เข้าข่ายยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสรุปผลของการดำเนินกิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนให้เข้ากับชุมชนเพื่อให้บุคคลดังกล่าวเข้าสู่สังคมและไม่กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก ๓.๒ การดำเนินงานบริหารจัดการขยะมูลฝอย ๓.๒.๑ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๓.๒.๒ มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ๓.๒.๓ นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ โดยตรวจสอบ เช็คข้อมูลได้จากระบบ เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ใช้วิทยุเคลื่อนที่ในการแจ้งประชาสัมพันธ์การประชุมให้กับผู้นำพื้นที่ สมาชิกสภาฯ ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก (๑) การติดต่อประสานงานภายใน อบต. บ้านค้อ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการรับส่งหนังสือเป็นการเฉพาะ (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต. ไกล่เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด ศูนย์ยุติธรรมชุมชนตำบลบ้านค้อ สำนักงานยุติธรรมจังหวัดอุดรธานี ในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องประสานขอข้อมูล เช่น หนังสือสั่งการ ระเบียบ และวิธีปฏิบัติในการดำเนินกิจกรรม ๕.วิธีการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผล จากการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อสอบถามการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบ ผลการดำเนินการตามกำหนด	

สรุปผลการประเมิน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ กิจกรรมได้วางแผนการปรับปรุง ดังนี้

(๑) กิจกรรมการแก้ไขปัญหายาเสพติด

(๒) กิจกรรมการดำเนินงานบริหารจัดการขยะมูลฝอย

ซึ่งทั้ง ๒ กิจกรรมได้ดำเนินการกำหนดมาตรการในการดำเนินการควบคุมความเสี่ยง และได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานให้ผู้บริหารรับทราบในขั้นตอนต่อไป



(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวธนาพร คำใสแสง)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อให้ไม่เกิดการเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าชายู้ผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือเพราะกลัวเสียชื่อเสียง ๒) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ปัญหายาเสพติด	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จุดอ่อน ๑.ไม่ได้ส่งงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๒.บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและขาดผู้รับผิดชอบโดยตรงกับงานในหน้าที่ สาเหตุ มีงบประมาณอยู่อย่างจำกัดประกอบกับเจ้าหน้าที่ขาดการศึกษาและพัฒนาความรู้ความสามารถเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๑ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๒ มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เพื่อเอาชนะยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง ประสานขอความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ๓. นำโครงการกิจกรรมที่ได้รับเสนอจากการประชุมคณะกรรมการศูนย์เสนอขอรับงบประมาณเพื่อบรรจุในข้อบัญญัติขององค์การบริหารส่วนตำบล ๔. นำโครงการที่ได้รับความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่สร้างความร่วมมือให้กับประชาชนในพื้นที่และติดตามประเมินพฤติกรรมการผู้เข้าชายู้ผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสรุปผลของการดำเนินกิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนให้เข้ากับชุมชนเพื่อให้บุคคลดังกล่าวเข้าสู่สังคมและไม่กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีจุดอ่อน คือ ๑. เกิดความเข้าใจผิดระหว่างเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติและประชาชนที่ประสบปัญหายาเสพติด ผู้ปกครองของเยาวชนที่เข้าชายู้ผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือ เพราะกลัวจะมีคามผิดและมีประวัติไม่ดี กลัวเสียชื่อเสียงไม่ยอมรับว่าลูกหลานของตนเป็นผู้เข้าชายู้ผู้ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดทั้งผู้เสียหาย	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - จัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้อย่างสม่ำเสมอให้มีการจัดเก็บระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการเกี่ยวกับวิธีการจัดทำงบประมาณแยกต่างหากจากหนังสือเข้าทั่วไป พร้อมให้กำกับควบคุมในการศึกษาเปรียบเทียบเกี่ยวกับงบประมาณ ก่อนทุกครั้งที่จะมีการดำเนินการตั้งงบประมาณหรือเบิกจ่ายโดยให้อ้างอิงกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เป็นประจำ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและชัดเจน การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตราค่าจ้าง	กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - จัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้อย่างสม่ำเสมอให้มีการจัดเก็บระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการเกี่ยวกับวิธีการจัดทำงบประมาณแยกต่างหากจากหนังสือเข้าทั่วไป พร้อมให้กำกับควบคุมในการศึกษาเปรียบเทียบเกี่ยวกับงบประมาณ ก่อนทุกครั้งที่จะมีการดำเนินการตั้งงบประมาณหรือเบิกจ่ายโดยให้อ้างอิงกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอยู่เป็นประจำ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและชัดเจน การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตราค่าจ้าง	- สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลกระทบ ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อให้มีงบประมาณเพียงพอในการดำเนินการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ชัดเจน และรับผิดชอบต่อประชาชน อันส่งผลให้งานมีประสิทธิภาพ	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอย จุดอ่อน ๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัดด้านการบริหารจัดการ คือ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายชัดเจน ขาดการดำเนินงานและขาดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอย จุดอ่อน ๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัดด้านการบริหารจัดการ คือ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายชัดเจน ขาดการดำเนินงานและขาดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากความเข้าใจในการดำเนินงานของบุคลากร	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย มีการควบคุมเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย จุดอ่อน ๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัดด้านการบริหารจัดการ คือ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายชัดเจน ขาดการดำเนินงานและขาดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากความเข้าใจในการดำเนินงานของบุคลากร	กิจกรรม ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย จุดอ่อน ๑. ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อประสานงานดำเนินการอย่างถูกต้อง ๒. มีการประชุมร่วมกันของคณะทำงานบริหารจัดการขยะมูลฝอยที่เกี่ยวข้อง ติดตามประเมินผลการดำเนินงานสม่ำเสมอ ๓. ดำเนินโครงการกิจกรรมประชาสัมพันธ์รณรงค์สร้างจิตสำนึกในการคัดแยกขยะมูลฝอยอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ	- สำนักปลัด

(ลงชื่อ)

นางสาวธนาพร คำใสแสง
หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ที่ อด ๘๓๓๐๒/-

วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

เรื่องเดิม

ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงส่งแบบรายงาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ดำเนินการรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระดับหน่วยงานต่อไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวอภาสิริ ชามะรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายประยูร ชุนแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

/คำสั่ง...

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
- ทราบ

(ลงชื่อ)



(นางพิมพ์พกานต์ ชาวค้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองคํการบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองคํการบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑ งานการเงินและบัญชี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในภายใน ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบในด้านการเงินและบัญชี มีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ทั้งด้านการเงินและบัญชี รวมทั้งหน่วยงานผู้เบิกไม่มีการสอบถามความถูกต้องและศึกษาเอกสารประกอบฎีกาและระเบียบที่เกี่ยวข้องระเบียบงบประมาณและหนังสือสั่งการทำให้มีข้อผิดพลาดต้องแก้ไขฎีกาอยู่บ่อยๆ

๑.๒ งานแผนที่ภาษี

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วนเนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๑.๓ งานจัดเก็บรายได้

เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้

- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ที่ต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามประกอบกับแผนที่ภาษียังไม่ได้ปรับปรุง
- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีสล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด

๑.๔ งานพัสดุ

- ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมาปฏิบัติงาน เนื่องจากมีปริมาณงานมาก และมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน
- มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๕ งานธุรการและสารบรรณ

สภาพแวดล้อมภายใน

- การปฏิบัติงานสารบรรณได้ปฏิบัติงานตามระเบียบแต่ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอเนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการ

การพิมพ์และการตรวจทานงานยังไม่ถูกต้องครบถ้วนในแบบฟอร์มเนื้อหา รวมทั้งการตกหล่นของหนังสือหรือเอกสารที่จัดเก็บไม่ถูกหมวดหมู่ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

- เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบงานโดยตรง จึงทำให้การประสานงาน เก็บข้อมูลเอกสารยังไม่เป็นระบบมากส่งผลให้การเข้าใจด้านการจัดเก็บเอกสารบกพร่อง

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น

๒.๑ งานการเงินและบัญชี

- เจ้าหน้าที่/หน่วยงานผู้เบิกจ่ายจำเป็นต้องศึกษาระเบียบ กฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพื่อลดระยะเวลาในการดำเนินงานการเบิกจ่าย รวมทั้งการจัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนก่อนวางฎีกาให้กับกองคลัง

๒.๒ งานแผนที่ภาษี

- ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน

- ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษี

๒.๓ งานพัฒนารายได้

การประเมินความเสี่ยงด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ

ส่วนงานแผนที่ภาษี มีแผนแม่บทได้ดำเนินการเสร็จแล้ว แต่ยังไม่ลงข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากยังสำรวจไม่แล้วเสร็จ ยังคงต้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๒.๔ งานพัสดุ

- การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย

- มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุ

- ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งที่ ๕๓๖ /๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓

ก.ย. ๒๕๖๗ แล้วจัดทำรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วัน

- ปฏิบัติงานให้เน้นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุดถูกต้อง ตรวจสอบได้

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ งานจัดเก็บรายได้

- มีการจัดทำโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ของ อปท.

- ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน

๓.๒ งานการเงินและบัญชี

- ให้เจ้าหน้าที่มันศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ

- ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ

๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ

๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ข้าราชการ

๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๕. การติดตามประเมินผล

๕.๑ ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไป ยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

๕.๓ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวอาภาสิริ ชามะรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากการเร่งรัดการเบิกจ่าย การวางฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกทำให้ระยะเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องไม่เพียงพอ รวมทั้งหน่วยงานผู้เบิกไม่มีการสอบทานความถูกต้องและศึกษาเอกสารประกอบฎีกาและระเบียบที่เกี่ยวข้องระบบประมาณและหนังสือสั่งการทำให้มีข้อผิดพลาดต้องแก้ไขอยู่บ่อยๆ ๑.๒ งานแผนที่ภาษี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๑.๓ งานจัดเก็บรายได้ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ที่ต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามประกอบกับแผนที่ภาษียังไม่ได้ปรับปรุง - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ๑.๔ งานพัสดุ - ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมาปฏิบัติงาน เนื่องจากมีปริมาณงานมาก และมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	กองคลัง กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กร ซึ่งมีการกิจ ๗ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี (๓) งานพัสดุ (๔) งานธุรการ (๕) งานตรวจฎีกาและควบคุมงบประมาณ (๖) งานจัดเก็บรายได้ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมินพบว่า - งานพัสดุ งานประปา งานควบคุมงบประมาณ และงานธุรการ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง - งานการเงิน งานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย งานบัญชีตามบัญชีมาตรฐานภาครัฐฯ ทำให้หน่วยงานคลังมีเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องไม่เพียงพอ - งานจัดเก็บรายได้ ในส่วนของแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลและดำเนินการ จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป - การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตาม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๑.๕ งานธุรการและสารบรรณ สภาพแวดล้อมภายใน - การปฏิบัติงานสารบรรณได้ปฏิบัติงานตามระเบียบแต่ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอเนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการ การพิมพ์และการตรวจทานงานยังไม่ถูกต้องครบถ้วนในแบบฟอร์มเนื้อหา รวมทั้งการตกหล่นของหนังสือหรือเอกสารที่จัดเก็บไม่ถูกหมวดหมู่ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป - เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบงานโดยตรง จึงทำให้การประสานงาน เก็บข้อมูลเอกสารยังไม่เป็นระบบมากส่งผลให้การเข้าใจด้านการจัดเก็บเอกสารบกพร่อง ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น ๒.๑ งานการเงินและบัญชี - ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบในด้านการเงินและบัญชี มีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ทั้งด้านการเงินและบัญชี หน่วยงานผู้เบิกจำเป็นต้องศึกษาระเบียบกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพื่อลดระยะเวลาในการตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่าย ๒.๒ งานแผนที่ภาษี - ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๒.๓ งานพัฒนารายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชน	ตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน - <u>การประเมินและข้อสรุป</u>ได้กำชับ เร่งรัด ติดตาม ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี อย่างชัดเจน และติดตามรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุและกำชับเจ้าพนักงานพัสดุ ให้ออกงานให้ สดง. ทราบโดยเร็ว - <u>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง</u> มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป - <u>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร</u> กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีในการปฏิบัติงานของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี - มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น facbook และ Line มาใช้ในการติดต่อสื่อสารและประชาสัมพันธ์ - <u>จากการติดตามและประเมินผล</u> พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ส่วนงานแผนที่ภาษี มีแผนแม่บทได้ดำเนินการเสร็จแล้ว แต่ยังไม่ลงข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากยังสำรวจไม่แล้วเสร็จ ยังคงต้องปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๒.๔ งานพัสดุ - การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย - มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุ - ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งที่ ๕๓๖ /๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓ ก.ย. ๒๕๖๗ แล้วจัดทำ รายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วัน - ปฏิบัติงานให้เน้นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุดถูกต้อง ตรวจสอบได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานจัดเก็บรายได้ - มีการจัดทำโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ของ อปท. - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้เป็นปัจจุบัน ๓.๒ งานการเงินและบัญชี - ให้เจ้าหน้าที่มันศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ - ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและ ปฏิบัติราชการ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วน ตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี ๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการ ติดตาม ประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการ สื่อสารทาง โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไป ยังสำนักงานท้องถิ่น อำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดย ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการ ดำเนินการให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผล คุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการ ผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการ ประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๕.๓ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

สรุปการประเมินผล

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

งานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวางระบบควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๕ งาน ประกอบ

๑. งานการเงินและบัญชี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบ ในด้านงานการเงินและบัญชี มีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ทั้งด้านการเงินและบัญชี หน่วยงานผู้เบิกจำเป็นต้องศึกษาระเบียบ กฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพื่อลดระยะเวลาในการตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่าย

๒. งานแผนที่ภาษี

มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจาก อบต.บ้านค้อ อยู่ระหว่างขั้นตอนการปรับปรุงแผนที่ภาษี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๓. งานจัดเก็บรายได้

ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานที่เป็นข้าราชการ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๔. งานพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานที่เป็นข้าราชการ และมีการปริมาณงานมาก มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน บุคลากรไม่เพียงพอ และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

๕. งานธุรการและสารบรรณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การปฏิบัติงานสารบรรณได้ปฏิบัติงานตามระเบียบแต่ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอเนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการ การพิมพ์และการตรวจทานงานยังไม่ถูกต้องครบถ้วนในแบบฟอร์มเนื้อหา รวมทั้งการตกหล่นของหนังสือหรือเอกสารที่จัดเก็บไม่ถูกหมวดหมู่ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวอภาสิริ ชามะรัตน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือ ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> ๑. ด้านงานบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไป อย่างถูกต้องทันเวลา	๑. ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยตรง	๑. มีคำสั่ง มอบหมาย งาน อย่างชัดเจน ๒. กำหนดอัตราค่าจ้าง เพื่อสรรหาให้เพียงพอ ต่อการปฏิบัติ	- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ ต้อง ทำการปรับปรุงต่อไป	๑. การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินตาม มาตรฐานบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ยังบกพร่องด้านขาด บุคลากรที่เป็น ข้าราชการในการ ปฏิบัติงานบัญชีโดยตรง	๑. รับโอน พนักงาน ส่วนท้องถิ่น ให้มาช่วย ปฏิบัติงาน ตามกรอบ อัตราค่าจ้าง ๒. จัดให้มีการ ตรวจสอบจากหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
งานจัดเก็บรายได้ ๒. ด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๒.๑ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ความเสี่ยง - ขาดข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นปัจจุบัน	๑. ศึกษาขั้นตอนการจัดเก็บภาษี เพื่อจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ดำเนินการออกภาคสนามและปรับปรุงข้อมูล ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ ๔. มีการส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้	ควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีความเสี่ยงที่จะต้องทำการปรับปรุงต่อไป	ข้อมูลในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งพนักงานสำรวจพนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ต้องหมั่นติดต่อกับสำนักงานที่ดินและ สปก. ในการขอข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๓. ประสานงานกับกองช่างเพื่อขอข้อมูลเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็นฐานในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๓. งานงานทะเบียน <u>ทรัพย์สินและพัสดุ</u> วัตถุประสงค์ ๒.๑ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการพัสดุ	- การบันทึกและ การเบิกจ่ายพัสดุใน ระบบ	๑. ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุ เข้ารับการฝึกอบรม ๒. เจ้าหน้าที่ศึกษาด้วย ตนเองทางช่องทาง สื่อสารต่าง ๆ ๓. ออกคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบด้านการ เบิกจ่ายพัสดุโดยตรง	- การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสม เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังคงมี ความเสี่ยงที่จะต้องทำ การปรับปรุงต่อไป	๑. ขาดเจ้าหน้าที่พัสดุที่ เป็นข้าราชการ รับผิดชอบงานด้านพัสดุ ๒. เจ้าหน้าที่ที่ยังขาด ความรู้ ความชำนาญใน การบันทึกข้อมูล ทะเบียนในระบบ	๑. สรรหาบุคลากรเพื่อ บรรจุแต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมทักษะ การ ลงมือปฏิบัติ ๓. สอบถาม ศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติมจาก บุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน ด้านการ บันทึกข้อมูลทะเบียนใน ระบบ	กองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางสาวอาภาศิริ ชามะรัตน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ที่ อค ๘๓๑๐๓/-

วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

เรื่องเดิม

ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงส่งแบบรายงาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ดำเนินการรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระดับหน่วยงานต่อไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

นางสาวจุฬารัตน์ จงรักษ์
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการกองช่าง

(ลงชื่อ)

(นายวิทยา จิตร์รัส)
ผู้อำนวยการกองช่าง

/ความเห็น...

ความเห็น รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายประยูร ชุนแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นางพิมพ์พกานต์ ชาวค้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

กองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

ด้านความเสี่ยง

- ความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดซองสอบราคาไม่มีผู้ซื้อหรือทำสัญญากับ อบต.

สาเหตุ

- เพราะมีการเปลี่ยนแปลงของราคาวัสดุและราคาน้ำมันอย่างรวดเร็วและบ่อยครั้งจนทำให้ราคาที่ประมาณการไม่ตรงกับราคาที่จะดำเนินการก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก จึงไม่สามารถดำเนินงานที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพได้เท่าที่ควรและไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านการออกแบบและประมาณการก่อสร้างโดยตรง

๑.๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

ด้านความเสี่ยง

- มีการปรับปรุงซ่อมแซมบ่อยครั้ง และใช้จ่ายงบประมาณมากในแต่ละครั้ง โดยไม่มีการควบคุมที่ดี เกิดการสูญหายของเครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปรับปรุง

สาเหตุ

- ไม่มีการควบคุมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณด้านการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะอย่างมีประสิทธิภาพ ขาดความรัดกุม รอบคอบ ในการใช้วัสดุ อุปกรณ์ อย่างคุ้มค่า ประหยัด ไม่มีการจัดทำสมุดคู่มือการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือ หรือ สมุดรายงานยอดคงเหลือของเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์หลังการปรับปรุงซ่อมแซม หรือในรอบปี

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

ด้านการปรับปรุง

- จัดหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการก่อสร้างโดยตรง

- ออกคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจน ทั้งตัวบุคคลและข้อมูลมาตรฐานราคาตามสำนัก

งบประมาณกำหนดและตามเศรษฐกิจการค้าทางระบบอินเทอร์เน็ต ตรวจสอบตารางคำนวณ ค่าเฟกเตอร์เอฟ
อย่างรอบคอบ

๒.๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

ด้านการปรับปรุง

- ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะและกำชับให้เจ้าหน้าที่
ทำการเก็บรักษาวัสดุที่คงเหลือให้เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบยอดได้ และทำรายงานบันทึกแจ้งก่อนการ

ดำเนินการจัดซื้อใหม่ ก่อนการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการเบิกจ่ายงบประมาณในการจัดซื้อ

- จัดหาเจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้ามาทำหน้าที่โดยตรงในการควบคุมดูแลด้านการบริหารจัดการปรับปรุง
ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

ลงชื่อ



(นายวิทยา จตุรัส)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง เพื่อให้การประมาณการราคามีความถูกต้องทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพ รัดกุม เกิดความคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายงบประมาณ ๒.การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง ความเสี่ยง ความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดซองสอบราคาไม่มีผู้ซื้อหรือทำสัญญากับ อบต. ๓.กิจกรรมการควบคุม มีการออกคำสั่งในการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่างมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณราคากลาง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -จัดหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการก่อสร้างโดยตรง -ออกคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีความชัดเจน ทั้งตัวบุคคลและข้อมูลมาตรฐานราคาตามสำนักงบประมาณกำหนดและตามเศรษฐกิจการค้าทางระบบอินเทอร์เน็ต ตรวจสอบตารางคำนวณ ค่าเฟกเตอร์เอฟ อย่างรอบคอบ ๕. การติดตามประเมินผล -ติดตามจากการบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานออกแบบและประมาณการก่อสร้างคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจากคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่าง สมุดมาตรฐานราคากลางในแต่ละปีงบประมาณ	กองช่าง ได้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ พบว่า ๑.กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ติดตามจากการบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานออกแบบและประมาณการก่อสร้างคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจากคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่างสมุดมาตรฐานราคากลางในแต่ละปีงบประมาณ
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่เป็นระบบที่แน่นอน สามารถตรวจสอบได้ไม่มีการควบคุมการเบิกจ่ายการใช้วัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุงทั้งก่อนและหลังการซ่อมทุกครั้ง และไม่	กองช่าง ได้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน

มีการรายงานการใช้จ่ายงบประมาณด้านการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะประจำปี อีกทั้งไม่มีการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในแต่ละครั้งของการซ่อมแซมปรับปรุง

๒.การประเมินความเสี่ยง

กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

ความเสี่ยง

ทำให้เกิดการสูญหายของวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปรับปรุงซ่อมแซม และไม่ทราบยอดคงเหลือของวัสดุอุปกรณ์ในการใช้ในแต่ละครั้งของการปรับปรุงซ่อมแซม ทั้งก่อนใช้และหลังใช้ และไม่มีการรายงานวัสดุอุปกรณ์คงเหลือเกี่ยวกับไฟฟ้าสาธารณะในรอบปี อีกทั้งไม่มีการรายงานการใช้จ่ายงบประมาณด้านไฟฟ้าสาธารณะในรอบปี เพื่อหาทางควบคุมให้เกิดประสิทธิภาพและคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายงบประมาณ

๓.กิจกรรมการควบคุม

๑)ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะ กำชับให้เจ้าหน้าที่ทำการเก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ที่คงเหลือก่อนและหลังการดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมให้เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือได้ และทำรายงานบันทึกแจ้ง ผู้บังคับบัญชา ก่อนการดำเนินการจัดซื้อใหม่และบันทึกยอดงบประมาณที่ใช้จ่ายในแต่ละครั้งเพื่อทราบค่าใช้จ่ายในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะ

๒) จัดหาเจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้ามาทำหน้าที่โดยตรงในการควบคุมดูแลเกี่ยวกับไฟฟ้าสาธารณะ บริหารจัดการออกคำสั่งแต่งตั้งระยะเวลาในการรายงานผลของการใช้จ่ายวัสดุอุปกรณ์งบประมาณในแต่ละปี

๔.สารสนเทศและการสื่อสาร

กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันทั่วถึงตลอดเวลาและสามารถตรวจเช็คข้อมูลได้อยู่ตลอดเวลา

๕. การติดตามประเมินผล

๑. ติดตามตรวจสอบจากสมุดคุม วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า ก่อนและหลังการซ่อมแซมทุกครั้ง

๒. บันทึกการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะที่ใช้จ่ายในแต่ละครั้ง

๓.การเบิกจ่ายงบประมาณของการใช้จ่ายด้านไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อนำมาตรวจสอบประสิทธิภาพและความคุ้มค่าของการดำเนินงานในแต่ละรอบปี

การควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า

๑.กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

มีการควบคุมให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมไม่จำเป็นต้องมีการควบอีกต่อไป เพราะได้จัดหาผู้ช่วยช่างโยธา ช่างไฟฟ้ามาดูแลจัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานเป็นที่เรียบร้อย และได้จัดทำสมุดควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ด้านไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อให้การกำกับดูแลทั้งด้านงบประมาณและวัสดุอุปกรณ์ไม่ให้เกิดการสูญหายได้

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

๑.กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

๒.กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

ผลการประเมิน พบว่า ๑.กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง ๒.กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มีการควบคุมที่ เพียงพอแล้วไม่จำเป็นต้องมีการควบคุมอีก

ลงชื่อ



(นายวิทยา จัตุรัส)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการกำหนด ราคากลาง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประมาณการราคามีความถูกต้องทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า เกิดความคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายงบประมาณ	๑.กิจกรรมด้านการกำหนดราคา - ความผิดพลาดของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดซองสอบราคาไม่ผู้ซื้อของหรือทำสัญญากับ อบต. สาเหตุ - เพราะมีการเปลี่ยนแปลงของราคาวัสดุและราคาน้ำมันอย่างรวดเร็วและบ่อยครั้งจนทำให้ราคาที่ประมาณการไม่ตรงกับราคาที่ดำเนินการก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ที่ได้นำมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบมา จึงไม่สามารถดำเนินงานที่ได้รับมอบหมายให้มีความมีประสิทธิภาพได้เท่าที่ควร	๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่างมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณราคา	๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในกองช่างมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณราคา	๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง - ความผิดพลาดของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบันทำให้เมื่อเปิดซองสอบราคาไม่ผู้ซื้อของหรือทำสัญญากับ อบต.	๑. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง - จัดทำเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการออกแบบประมาณการก่อสร้างโดยตรง - ออกคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจน ทั้งตัวบุคคลและข้อมูลมาตรฐานราคาตามสำนักงานประมาณกำหนดและตามเศรษฐกิจการค้าทางระบบอินเตอร์เน็ต ตรวจสอบตารางคำนวณ ค่าเฟรเตอร์เอฟ อย่างรอบคอบ	๑. กิจกรรมด้าน การกำหนดราคา - ผู้อำนวยการกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - เพื่อให้การปรับปรุงซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะเป็นไปอย่างมี ระบบ เกิดประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าต่อการใช้ จ่ายงบประมาณ - การปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะเป็นระบบที่ชัดเจน มี ช่วงระยะเวลาที่แน่นอน การใช้ จ่ายวัสดุอุปกรณ์ มีความชัดเจน	๒ กิจกรรมการปรับปรุงซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ - มีการปรับปรุงซ่อมแซมบ่อยครั้ง และใช้จ่ายงบประมาณมากในแต่ละ ครั้ง โดยไม่มีการควบคุมที่ดี เกิดการสูญหายของเครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปรับปรุง สาเหตุ - ไม่มีการควบคุมเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายงบประมาณด้านการ ปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ อย่างมีประสิทธิภาพ ขาดความ รัดกุม รอบคอบ ในการใช้วัสดุ อุปกรณ์ อย่างคุ้มค่า ประหยัด ไม่ มีการจัดทำสมุดคุมการเบิกจ่าย วัสดุอุปกรณ์เครื่องมือ หรือ สมุด รายงานยอดคงเหลือของเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์หลังการปรับปรุง ซ่อมแซม หรือในรอรับ	๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ในการซ่อมแซมปรับปรุง ไฟฟ้าสาธารณะ กำกับให้ เจ้าหน้าที่ทำการเก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์ ที่คงเหลือก่อนและหลังการ ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมให้ เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบ ยอดคงเหลือได้ และทำรายงาน บันทึกแจ้ง ผู้บังคับบัญชา ก่อน การดำเนินการจัดซื้อใหม่ และบันทึกยอดงบประมาณที่ใช้ จ่ายในแต่ละครั้งเพื่อทราบ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงไฟฟ้าสาธารณะ	๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - มีการควบคุมให้เกิด ประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมไม่จำเป็นต้องมีการ ควบคุมต่อไป เพราะได้ จัดหาผู้ช่วยช่างโยธา ผู้ช่าง ไฟฟ้ามาดูแลจัดทำคำสั่ง แบ่งงาน และมอบหมาย งานเป็นที่เรียบร้อยและได้ จัดทำสมุดควบคุมการ เบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ด้าน ไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อให้การ กำกับดูแลทั้งด้าน งบประมาณและวัสดุ อุปกรณ์ไม่ให้เกิดการสูญ หายได้	๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - มีการปรับปรุงซ่อมแซม บ่อยครั้ง และใช้จ่าย งบประมาณมากในแต่ละ ครั้ง โดยไม่มีการควบคุมที่ ดี เกิดการสูญหายของ เครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ ที่ ใช้ในการปรับปรุง	๒ กิจกรรมการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ ในการซ่อมแซมปรับปรุงไฟฟ้า สาธารณะและกำชับให้เจ้าหน้าที่ ทำการเก็บรักษาวัสดุที่คงเหลือให้ เป็นระเบียบ สามารถตรวจสอบ ยอดได้ และทำรายงานบันทึกแจ้ง ก่อนการดำเนินการจัดซื้อใหม่ ก่อนการปรับปรุงซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะและการเบิกจ่าย งบประมาณในการจัดซื้อ - จัดหาเจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้ามาทำ หน้าที่โดยตรงในการควบคุมดูแล ด้านการบริหารจัดการปรับปรุง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	- ผู้อำนวยการ กองช่างองค์การ บริหารส่วน ตำบลบ้านค้อ

ผู้รายงาน



(นายวิทยา จิตร์รัส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ที่ อด ๘๓๑๐๕/-

วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

เรื่องเดิม

ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงส่งแบบรายงาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ดำเนินการรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระดับหน่วยงานต่อไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

ปิณฑิ

(นางสาวธิดารัตน์ กลจิ่งหรีด)

นักพัฒนาชุมชน

ความเห็น ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

นางสาวธิดารัตน์ กลจิ่งหรีด

(ลงชื่อ)

ปิณฑิ

(นางสาวธิดารัตน์ กลจิ่งหรีด)

นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

/ความเห็น...

ความเห็น รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายประยูร ชุนแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นางพิมพ์พกานต์ ชาวค้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

กองสวัสดิการสังคม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑ งานสังคมสงเคราะห์

๑.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์

มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเบี้ยยังชีพฯเป็นไปอย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ เนื่องจากองค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๑.๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ

มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้พิการได้รับสิทธิที่พึงได้ของคนพิการ เพราะเจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการเสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียน และการต่ออายุ

๑.๒ งานสวัสดิการสังคม

๑.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด)

มีการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการประชาสัมพันธ์และติดตามข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง และสามารถประชาสัมพันธ์ ทำความเข้าใจกับประชาชนที่มีสิทธิในการรับเงินอุดหนุนแรกเกิดได้อย่างถูกต้อง เพราะเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ งานสังคมสงเคราะห์

๒.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ องค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประสานงานเพื่อตรวจสอบข้อมูลประจำเดือนเป็นไปอย่างล่าช้าเพราะต้องเป็นไปตามระบบขั้นตอนของระบบราชการ

๒.๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ

เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุบัตรของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียน และการต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประสานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และผู้นำชุมชน ทำให้การปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลบ้านคือ ไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ

๒.๒ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม

๒.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ทางส่วนกลางกำหนด ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ หลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการ ยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ งานสังคมสงเคราะห์

๓.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

๑. มีการศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับงานเบี้ยยังชีพฯ เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถอธิบายให้กับประชาชนได้

๒. มีการกำกับและวางแนวทางการตรวจสอบข้อมูลของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ เช่น เลขประจำตัวประชาชน เลขที่ธนาคาร

๓. มีการประชาสัมพันธ์และรับขึ้นทะเบียนตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้

๓.๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ

๑. มีการดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนหรือผู้พิการที่จะขึ้นทะเบียนขอรับบัตรคนพิการ

๒. มีการประสานงานไปยังกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน หรือสมาชิกสภา อบต. ให้กำกับไปยังผู้พิการในพื้นที่ หากบัตรหมดอายุให้รีบมาขึ้นทะเบียนต่ออายุบัตรคนพิการ

๓. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ สิทธิและแนวทางในการรับขึ้นทะเบียน

๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความเข้าใจในเรื่องหลักเกณฑ์และลำดับขั้นตอนการขึ้นทะเบียนเพื่อรับเงินอุดหนุนโครงการฯ

๓.๒ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม

๓.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด)

๑. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบได้ศึกษาระเบียบและหลักเกณฑ์การรับขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิและวางแนวทางการดำเนินงาน ตามระเบียบกรมกิจการเด็กและเยาวชน

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

การติดต่อประสานงานได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร (FAX) การประชุม การปรับปรุงคำสั่งโครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

การประสานงานภายในกองสวัสดิการสังคม

งานบริหารงานทั่วไป งานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม งานพัฒนาชุมชน ทั้ง ๔ งาน ทำงานบูรณาการร่วมกัน

การประสานงานภายนอกกองสวัสดิการสังคม

มีการประสานงานร่วมกันกับทุกกองและสำนักในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

๕. วิธีการติดตามประเมินผล

แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมจะต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ คือ องค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และการประสานงานเพื่อตรวจสอบข้อมูลประจำเดือนเป็นไปอย่างล่าช้าเพราะต้องเป็นไปตามระบบขั้นตอนของระบบราชการ

๒. งานขึ้นทะเบียนและต่อบัตรคนพิการ คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุม การต่ออายุบัตรของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพคนพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ รวมทั้งประสานงานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และผู้นำชุมชน ทำให้ปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลบ้านค้อ ไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ

๓. งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ทางส่วนกลางกำหนด ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด

ลงชื่อ



(นางสาวธิดารัตน์ กลแจ้งหิริด)

นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
กองสวัสดิการสังคม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๑.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีการควบคุมภายในที่มีความพอเพียง และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเบี้ยยังชีพเป็นไปอย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ เนื่องจากองค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๑.๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้พิการได้รับสิทธิที่พึงได้ของคนพิการ เพราะเจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการเสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียน และการต่ออายุ ๑.๒ งานสวัสดิการสังคม ๑.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) มีการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการประชาสัมพันธ์และติดตามข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง และสามารถประชาสัมพันธ์ ทำความเข้าใจกับประชาชนที่มีสิทธิในการรับเงินอุดหนุนแรกเกิดได้อย่างถูกต้อง เพราะเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองสวัสดิการสังคมแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานสังคมสงเคราะห์ ๓) งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม ๔) งานพัฒนาชุมชนจากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ รายการดังนี้ ๑. งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๒. งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ ๓. งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๒.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ องค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน และเป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประสานงานเพื่อตรวจสอบข้อมูลประจำเดือน เป็นไปอย่างล่าช้าเพราะต้องเป็นไปตามระบบขั้นตอนของระบบราชการ ๒.๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสี่ยงสิทธิในการรักษาพยาบาล และรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประสานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และผู้นำชุมชน ทำให้การปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลบ้านคือ ไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ ๒.๒ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม ๒.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ทางส่วนกลางกำหนด ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ หลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการ ยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด	ผลการประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงในกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านคือ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคมแต่ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับในการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๓.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๑. มีการศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับงานเบี้ยยังชีพฯ เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถอธิบายให้กับประชาชนได้ ๒. มีการกำกับและวางแนวทางการตรวจสอบข้อมูลของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ เช่น เลขประจำตัวประชาชน เลขที่ธนาคาร ๓. มีการประชาสัมพันธ์และรับขึ้นทะเบียนตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ๓.๒.๑ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ ๑. มีการดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนหรือผู้พิการที่จะขึ้นทะเบียนขอรับบัตรคนพิการ ๒. มีการประสานงานไปยังกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน หรือสมาชิกสภา อบต. ให้กำกับไปยังผู้พิการในพื้นที่ หากบัตรหมดอายุให้รับมาขึ้นทะเบียนต่ออายุบัตรคนพิการ ๓. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ สิทธิและแนวทางในการรับขึ้นทะเบียน ๓.๒ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม ๓.๒.๑ งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) ๑. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ศึกษาระเบียบและหลักเกณฑ์การรับขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิฯและวางแนวทางการดำเนินงาน ตามระเบียบกรมกิจการเด็กและเยาวชน ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความเข้าใจในเรื่องหลักเกณฑ์และลำดับขั้นตอนการขึ้นทะเบียนเพื่อรับเงินอุดหนุนโครงการฯ	การประเมินผลการควบคุม กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารและผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม กิจกรรมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคม อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการติดตามและปรับปรุงระบบงานเป็นประจำ ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการติดตามข้อมูลและศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การติดต่อประสานงานได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร (FAX) การประชุม การปรับปรุงคำสั่งโครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงดังนี้ การประสานงานภายในกองสวัสดิการสังคม งานบริหารงานทั่วไป งานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม งานพัฒนาชุมชน ทั้ง ๔ งาน ทำงานบูรณาการร่วมกัน การประสานงานภายนอกกองสวัสดิการสังคม มีการประสานงานร่วมกันกับทุกกองและสำนักในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ๕. วิธีการติดตามประเมินผล แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมจะต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ	การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว การประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ คือ องค์การไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และการประสานงานเพื่อตรวจสอบข้อมูลประจำเดือนเป็นไปอย่างล่าช้าเพราะต้องเป็นไปตามระบบขั้นตอนของระบบราชการ
๒. งานขึ้นทะเบียนและต่อบัตรคนพิการ คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุม การต่ออายุบัตรของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพคนพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียน และการต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ รวมทั้งประสานงานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และผู้นำชุมชน ทำให้ปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลบ้านค้อ ไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ

๓. งานส่งเสริมและสวัสดิการครอบครัว (โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด) คือ มีระเบียบและหลักเกณฑ์ทางส่วนกลางกำหนด ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานของโครงการยังขาดการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจกับประชาชนในเรื่องหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของการรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด

ลงชื่อ

Umy

(นางสาวธิดารัตน์ กลแจ้งหรีด)

นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๑. กิจกรรม - การรับยื่นสิทธิผู้สูงอายุด้านการประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุรับรู้ถึงสิทธิของตนเองในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านแต่ตัวตนอาศัยอยู่นอกเขตพื้นที่ และปัญหาขาดความรู้ในการสื่อสารภาษาทำให้ไม่ค่อยเข้าใจ	- มีความเสี่ยงพบว่าการรับยื่นสิทธิผู้สูงอายุ การประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุได้รับรู้ถึงสิทธิของตนเองในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐที่ยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านแต่ตัวตนอาศัยอยู่นอกเขตพื้นที่ และปัญหาขาดความรู้ในการสื่อสารภาษาทำให้ไม่ค่อยเข้าใจ	- การรับยื่นสิทธิผู้สูงอายุ มีการประชาสัมพันธ์ขอสำเนาทะเบียนราษฎรจากนายอำเภอ เฉพาะผู้มีอายุ ๕๘ ปีขึ้นไป เพื่อ นำข้อมูลมาตรวจสอบรายชื่อ การตกหล่น หรือผู้สูงอายุรายใหม่ และทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุที่มีอายุถึงเกณฑ์และยังไม่ได้มา ยื่นยืนยันสิทธิขอรับเงินเบี้ยยังชีพทราบ	- ข้อมูลของผู้สูงอายุที่ได้ติดต่อประสานงานกับกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน หรือ สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ยังได้รับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ยังได้รับข้อมูลเป็นข้อมูลดิบ มีการรับรองเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปล่อยให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ย	- ก ร ต ต ต อ ประสานงานกับสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ข้อมูลที่ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบ และบอกด้วยวาจา ไม่มี การรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร - กรณีผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปล่อยให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ย	- ต อ ง ต ต ต อ ประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรอำเภอบ้านค้อ เพื่อขอข้อมูลทะเบียนราษฎรใน การตรวจสอบ เกี่ยวกับการอายุของผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้นทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพประจำทุกปีซึ่ง จะ เป็นข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้และ เป็นข้อมูลที่แท้จริง	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ - เพื่อสร้างหลักประกันรายได้ ให้แก่ผู้สูงอายุ			ผู้สูงอายุที่จะมีอายุครบ ๖๐ ปีบริบูรณ์ ต้อง ตรวจสอบจากงาน ทะเบียนราษฎร (อำเภอ) ซึ่งเป็นเรื่องที่ ยากพอสมควรที่จะ ตรวจสอบทุกเดือน เนื่องจากจำนวน ผู้สูงอายุในพื้นที่ตำบล บ้านค้อมีจำนวนมาก	ยังชีพผู้สูงอายุ	- ประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับการยืนยัน สิทธิเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุให้ ประชาชนได้ทราบ กันอย่างทั่วถึงทุก ช่องทาง	กองสวัสดิการ สังคม
๒. กิจกรรม - การขึ้นทะเบียนผู้พิการด้าน การประชาสัมพันธ์ให้ผู้พิการ เกี่ยวกับสิทธิของตนเอง ใน การเข้าถึงสวัสดิการของรัฐ อย่างทั่วถึง และยังพบว่าผู้ พิการบางคนยังไม่ได้ทำเรื่อง ขอมีบัตรคนพิการหรือบางคน	- ผู้พิการเกิดความเสี่ยง ในระดับปานกลาง ใน การประชาสัมพันธ์ให้ผู้พิการ ให้กับผู้พิการได้รับรู้ เกี่ยวกับสิทธิของ ตนเอง ในการเข้าถึง สวัสดิการของรัฐอย่าง ทั่วถึง และยังพบว่าผู้ พิการบางรายยังไม่ได้	- ประสานกับผู้นำ ชุมชน ในการ ประชาสัมพันธ์ให้คน พิการที่มีบัตรแต่ยังไม่ ได้รับเงินเบี้ยความ พิการหรือคนพิการที่ ย้ายภูมิลำเนาจากที่ หนึ่งให้มาขึ้นทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยัง	ข้อมูลคนพิการที่ขอ จากสำนักงานพัฒนา สังคมและความมั่นคง ของมนุษย์จังหวัด อุดรธานี บางครั้งเป็น ข้อมูลเดิม ไม่ได้มีการ ปรับปรุงข้อมูลทำให้ เกิดข้อมูลที่ได้รับมาไม่ ชัดเจน นอก น	- กรณีผู้พิการย้าย ภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้น ทะเบียน ณ องค์การ ปกครองส่วนท้องถิ่น แห่งใหม่ ทำให้เกิด ปัญหาในการรับเงินเบี้ย ความพิการ - กรณีคนพิการที่มีบัตร	- ต่อ ง ตี ต่ อ ประสานงานกับ สำนักงานพัฒนา สังคมและความ มั่นคงของมนุษย์ จังหวัดอุดรธานี เพื่อ ขอข้อมูลผู้พิการราย ใหม่	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
เมื่อได้รับบัตรพิการมาแล้ว เข้าใจว่าได้รับเบี้ยความพิการ เลย แต่ไม่เป็นอย่างนั้น นอกจากนั้นผู้พิการยังขาด ความรู้และความชัดเจน เกี่ยวกับขั้นตอนการขอรับ เบี้ยความพิการของคนพิการ และปัญหาผู้พิการมีชื่ออยู่ใน ทะเบียนเขตพื้นที่แต่ตัวตน อาศัยอยู่นอกเขตพื้นที่และ ขาดความรู้ในการสื่อสาร ภาษาทำให้เข้าใจไม่ตรงกัน	ทำเรื่องขอมีบัตร ประจำตัวคนพิการหรือ บางรายเมื่อได้บัตร ประจำตัวคนพิการแล้ว เข้าใจว่าได้รับเบี้ย ความพิการเลย แต่ไม่ เป็นเช่นนั้น นอกจากนั้นคนพิการ ยังขาดความรู้และ ความเข้าใจที่ชัดเจน เกี่ยวกับขั้นตอน การ ขอรับเงินเบี้ยความ พิการของผู้พิการและ ปัญหาผู้พิการมีชื่ออยู่ ในทะเบียนเขตพื้นที่แต่ ตัวตนอาศัยอยู่นอกเขต พื้นที่ และขาดความรู้ ในการสื่อสารภาษาที่ ทำให้ไม่เข้าใจ	ซีพี ณ องค์การบริหาร ส่วนตำบลบ้านค้อ	ประเมินผลจากการ เรียกคืนเงินเบี้ยความ พิการในแต่ละปีว่ามี จำนวนเพิ่มขึ้นหรือ ลดลง	ประจำตัวคนพิการ แล้วแต่ไม่แจ้งความ ประสงค์ในการขอรับ เบี้ยความพิการทำให้ ไม่ได้รับเงินเบี้ยความ พิการตามสิทธิ	- ประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับ การขึ้น ทะเบียนเพื่อขอรับ เบี้ยความพิการและ ต้องทำความเข้าใจ กับประชาชนทุกครั้งที่ มีการประชุมหรือ จัดกิจกรรมต่างๆ	กองสวัสดิการ สังคม

วัตถุประสงค์

- เพื่อเสริมสร้างสวัสดิการ
ทางสังคมให้แก่คนพิการหรือ
ทุพพลภาพ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๓. กิจกรรม - การทำบัตรประจำตัวคนพิการกรณีบัตรประจำตัวคนพิการหมดอายุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติงาน	- มีผู้พิการบางรายที่ดำเนินการไปต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ หรือให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทน เนื่องจากบางรายไม่ได้แจ้งในพื้นที่ โดยไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและผู้พิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง	- ก่อนสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบบัตรประจำตัวคนพิการ หากพบว่าบัตรประจำตัวคนพิการหมดอายุหรือใกล้หมดอายุแล้วจะแจ้งให้คนพิการทราบ เพื่อดำเนินการต่ออายุบัตรด้วยตนเอง หรือให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ต่อปีดำเนินการเจ้าหน้าที่ดำเนินการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จังหวัดอุดรธานี เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่คนพิการทุกราย	- มีคนพิการบางรายที่ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุหรือให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทนเนื่องจากบางรายไม่ได้แจ้งในพื้นที่ โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและคนพิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุบัตรของตนเอง	- ตามระเบียบตามกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ คนพิการที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ จะรังับการจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการไว้ชั่วคราวจนกว่าจะทำการต่ออายุบัตรประจำตัวคนพิการให้เรียบร้อย	- จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตรประจำตัวคนพิการได้อย่างถูกต้อง	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญหรือหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม - งานส่งเสริมอาชีพ วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมอาชีพให้แก่ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลบ้านค้อ - เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้รับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานส่งเสริมอาชีพ	- กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็ง เนื่องจาก ขาดงบประมาณในการสนับสนุน	- จัดฝึกอบรมส่งเสริมอาชีพให้แก่ประชาชน	- กลุ่มอาชีพได้รับความรู้ใหม่ๆ และมีความเข้มแข็ง	- กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็ง เนื่องจาก ขาดงบประมาณในการสนับสนุน	- จัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการส่งเสริมอาชีพให้กับประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลบ้านค้อ	กองสวัสดิการสังคม

(ลงชื่อ).....
 (นางสาวธิดารัตน์ กลแจ้งหรือ)
 นักพัฒนาชุมชน วิชาการการแทน
 ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ที่ ...คค. ๘๓๑๑๔/-... ลงวันที่ ...๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

เรื่องเดิม

ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย แบบ ปค.๑ แบบ ปค. ๔ แบบ ปค.๕ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าว กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จึงส่งแบบรายงาน แบบ ปค.๑ แบบ ปค. ๔ แบบ ปค.๕ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อได้ดำเนินการรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระดับหน่วยงานต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

ระเบียบ ขอกกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาววรรณิภา พิมพ์หล่อ)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการ

ความเห็น ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- เรียบเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายวรพงษ์ ตระโสธร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

/ความเห็น...

ความเห็น รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายประยูธ ขุนแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายสุจิตร์ รุ่งเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทราบ

(ลงชื่อ)

(นางพิมพ์พิกานต์ ชาวค้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน

ด้านการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรครูผู้สอนไม่ตรงกับสาขาวิชาเอก ทำให้ครูผู้สอนขาดทักษะความชำนาญการในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพ เป็นผลให้ผู้เรียนยังไม่มีมาตรฐานการศึกษาบางสาขาวิชาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน

- บุคลากรครูมีปัญหาภาระหนี้สิน ทำให้ขาดความกระตือรือร้นในการที่จะพัฒนาตนเอง

- บุคลากรขาดประสบการณ์ในการจัดการเรียนการสอน

- งบประมาณในการสรรหาบุคลากรมีจำนวนจำกัด

- งบประมาณในการจัดหาสื่อเทคโนโลยีมาใช้ในการงานสารบรรณงานจัดระบบสารสนเทศมีจำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียนรู้

ด้านอาคารสถานที่

- สภาพอาคารที่มีสภาพทรุดโทรมเนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้

- สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อนักเรียนทำให้เด็กขาดทักษะในการเล่น

- งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการจัดประสบการณ์เรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย

- การพัฒนาคุณภาพเด็กปฐมวัยยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ

- บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการจัดการเรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย

ด้านอาคารสถานที่

- อาคารเรียนบางส่วนมีสภาพชำรุด อาจเกิดอันตรายกับเด็กได้

๑.๓ กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้หรือดำเนินการไม่ชัดเจนตามระเบียบ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน

ด้านการบริหารงานบุคคล

- จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในสาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนาความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียนและชุมชนในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้สูงขึ้นตามมาตรฐานการศึกษาของโรงเรียน

- เสนอขอรับงบประมาณเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด และระดมทรัพยากรจัดหางบประมาณโดยประสานงานกับคณะกรรมการสถานศึกษา

- ดำเนินการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

- จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานศึกษาเป็นประจำปีการศึกษา

ด้านอาคารสถานที่

- มีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่องมีการกำกับ ควบคุมการใช้สาธารณูปโภคที่เคร่งครัด

- เสนอขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน อาคารประกอบ เครื่องเล่นสนามเด็กเล็กเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด

๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ด้านการบริหารงานบุคคล

- ดำเนินการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ อย่างต่อเนื่อง

- จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติเป็นประจำปีการศึกษา

ด้านอาคารสถานที่

- ดำเนินการก่อสร้างรั้วรอบศูนย์พัฒนาเด็กให้เสร็จสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อป้องกันการเกิดอันตรายที่จะเกิดขึ้นกับเด็ก

- ขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน เครื่องเล่นสนามเด็กเล่นจากหน่วยงานต้นสังกัด

๒.๓ กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อลดความผิดพลาดในการดำเนินการตามระเบียบ

ลงชื่อ

(นายวรพงษ์ ตะโสธร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การบริหารโรงเรียนผู้บริหารยึดหลักนิติธรรมในการบริหาร มีรูปแบบการทำงานประกอบกับควมมีคุณธรรมจริยธรรม มีนโยบายในการจัดโครงสร้างองค์กรโดยมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบตามความรู้ ทักษะความสามารถ ซึ่งมีกลไกการติดตามนิเทศตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดเวลา มีการมุ่งใจ ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรทำงาน ตามความเหมาะสมกับงานและใช้หลักเศรษฐกิจพอเพียงมาบริหารงาน ๔ งาน ๒. การประเมินความเสี่ยง <u>ด้านการบริหารงานบุคคล</u> - บุคลากรครูผู้สอนไม่ตรงกับสาขาวิชาเอก ทำให้ครูผู้สอนขาดทักษะความชำนาญในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพ เป็นผลให้ผู้เรียนยังมีมาตรฐานการศึกษาบางสาขาวิชาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน - บุคลากรครูมีปัญหาภาระหนี้สิน ทำให้ขาดความกระตือรือร้นในการที่จะพัฒนาตนเอง - บุคลากรขาดความรู้ประสบการณ์ในการจัดการเรียนการสอน - งบประมาณในการสรรหาบุคลากรมีจำนวนจำกัด - งบประมาณในการจัดหาสื่อเทคโนโลยีมาใช้ในการงานสารบรรณงานจัดระบบสารสนเทศมีจำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียนรู้ <u>ด้านอาคารสถานที่</u> - สภาพอาคารที่มีชำรุดเนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้ - สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อนักเรียนทำให้เด็กขาดทักษะในการเล่น - งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ	๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน - การบริหารงานมีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านนโยบายที่ดี การจัดวางโครงสร้างองค์กรได้ตามนโยบายแต่ยังต้องปรับปรุงในเรื่องของการวางแผนพัฒนาบุคลากรบางงาน เนื่องจากมีข้อจำกัดที่มีบุคลากรไม่ตรงตามทักษะและความสามารถอย่างครบถ้วน ทำให้การมอบหมายอำนาจหน้าที่บางอย่างไม่ตรงกับความสามารถของบุคลากร และการติดตาม นิเทศ ตรวจสอบการปฏิบัติงานยังไม่ต่อเนื่องโดยเฉพาะเรื่องการนิเทศภายในสถานศึกษายังไม่เป็นระบบ - การกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม มีผลทำให้การบริหารงานลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังต้องมีการปรับปรุงวิธีการควบคุมความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบางอย่างให้มีประสิทธิภาพขึ้น - การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในยังต้องปรับปรุงเนื่องจากยังไม่ได้จัดทำมาตรการและแนวทางการดำเนินงานบางอย่างแต่ละฝ่ายให้ชัดเจนในรูปแบบเอกสาร คู่มือการปฏิบัติงาน และระเบียบปฏิบัติต่างๆ แม้จะมีการกระจายอำนาจหน้าที่แก่บุคลากร แต่ยังไม่ชัดเจนในการปฏิบัติ

๓. กิจกรรมการควบคุม โรงเรียนมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในสร้างความตระหนักและความเข้าใจให้บุคลากร มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และกระจายอำนาจในการรับผิดชอบแก่บุคลากร มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจนมีมาตรการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานและยึดหลักนิติธรรมในการทำงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร โรงเรียนมีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ เพื่อให้การบริหารจัดการภายในสถานศึกษามีประสิทธิภาพ เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้กับบุคลากรทุกคนได้ทราบ มีการประชุมติดตามความคืบหน้าในปฏิบัติหน้าที่เป็นประจำ โรงเรียนมีช่องทางในการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก เช่น facebook และ line ๕. กิจกรรมการติดตามผล - จัดให้มีการประชุมคณะครูเป็นประจำ - จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการสถานศึกษาเป็นประจำทุกภาคเรียน - มีการประชุมพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อในสัปดาห์แรกของเดือน	
๒. กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การบริหารจัดการการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กผู้บริหารยึดหลักนิติธรรมในการบริหาร มีรูปแบบการทำงานประกอบกับความมีคุณธรรมจริยธรรม มีนโยบายในการจัดโครงสร้างองค์กรโดยมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบตามความรู้ ทักษะความสามารถ ซึ่งมีกลไกการติดตามนิเทศตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดเวลา มีการมุ่งใจ ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรทำงาน ตามความเหมาะสมกับงานและใช้หลักเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้บริหารงาน ๔ งาน ๒. การประเมินความเสี่ยง <u>ด้านการบริหารงานบุคคล</u> - บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการจัดประสบการณ์เรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย - การพัฒนาคุณภาพเด็กปฐมวัยยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ - บุคลากรบางคนยังขาดประสบการณ์ในการจัดการเรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย <u>ด้านอาคารสถานที่</u> - อาคารเรียนชำรุดเสียหายเป็นบางส่วนอาจเกิดอันตรายแก่เด็ก	๒. กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การบริหารงานมีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านนโยบายที่ดี การจัดวางโครงสร้างองค์กรได้ตามนโยบายแต่ยังต้องปรับปรุงในเรื่องของการวางแผนพัฒนาบุคลากรบางงาน เนื่องจากมีข้อจำกัดที่มีบุคลากรไม่ตรงตามทักษะและความสามารถอย่างครบถ้วน ทำให้การมอบหมายอำนาจหน้าที่บางอย่างไม่ตรงกับความสามารถของบุคลากรและการติดตาม นิเทศ ตรวจสอบการปฏิบัติงานยังไม่ต่อเนื่องโดยเฉพาะเรื่องกรณีพิเศษภายในสถานศึกษายังไม่เป็นระบบ - การกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม มีผลทำให้การบริหารงานลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงวิธีการควบคุมความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบางอย่างให้มีประสิทธิภาพขึ้น - การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในยังต้องปรับปรุง เนื่องจากยังไม่ได้จัดทำมาตรการและแนวทางการดำเนินงานบางอย่างแต่ละฝ่ายให้ชัดเจนในรูปแบบเอกสาร คู่มือการปฏิบัติงาน และระเบียบปฏิบัติต่างๆ แม้จะมีการกระจายอำนาจหน้าที่แก่บุคลากร แต่ยังไม่ชัดเจนในการปฏิบัติ

๓. กิจกรรมการควบคุม

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในสร้างความตระหนักและความเข้าใจให้บุคลากร มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และกระจายอำนาจในการรับผิดชอบแก่บุคลากร มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจนมีมาตรการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานและยึดหลักนิติธรรมในการทำงาน

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่เพื่อให้การบริหารจัดการภายในสถานศึกษามีประสิทธิภาพเป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้กับบุคลากรทุกคนได้ทราบ มีการประชุมติดตามความคืบหน้าในปฏิบัติหน้าที่เป็นประจำ โรงเรียนมีช่องทางในการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก เช่น facebook และ line

๕. กิจกรรมการติดตามผล

- จัดให้มีการประชุมคณะครูเป็นประจำ
- จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- มีการประชุมพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อในสัปดาห์แรกของเดือน

๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

ผู้บริหารยึดหลักนิติธรรมในการบริหาร มีรูปแบบการทำงานประกอบกับความมีคุณธรรมจริยธรรม มีนโยบายในการจัดโครงสร้างองค์กรโดยมอบหมายอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบตามความรู้ ทักษะความสามารถ ซึ่งมีกลไกการติดตามนิเทศตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดเวลามีการมุ่งใจส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรทำงาน ตามความเหมาะสมกับงานและใช้หลักเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้บริหารงาน ๔ งาน

๒. การประเมินความเสี่ยง

- การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้หรือดำเนินการไม่ชัดเจนตามระเบียบ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

๓. กิจกรรมการควบคุม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในสร้างความตระหนักและความเข้าใจให้บุคลากร มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และกระจายอำนาจในการรับผิดชอบแก่บุคลากร มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจนมีมาตรการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานและยึดหลักนิติธรรมในการทำงาน

๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

- การบริหารงานมีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านนโยบายที่ดี การจัดวางโครงสร้างองค์กรได้ตามนโยบายแต่ยังต้องปรับปรุงในเรื่องของการวางแผนพัฒนาบุคลากรบางงาน เนื่องจากมีข้อจำกัดที่มีบุคลากรไม่ตรงตามทักษะและความสามารถอย่างครบถ้วน ทำให้การมอบหมายอำนาจหน้าที่บางอย่างไม่ตรงกับความสามารถของบุคลากร และการติดตาม นิเทศ ตรวจสอบการปฏิบัติงานยังไม่ต่อเนื่องโดยเฉพาะเรื่องกรณีเหตุภายในสถานศึกษายังไม่เป็นระบบ

- การกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม มีผลทำให้การบริหารงานลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังต้องมีการปรับปรุงวิธีการควบคุมความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบางอย่างให้มีประสิทธิภาพขึ้น

- การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในยังต้องปรับปรุงเนื่องจากยังไม่ได้จัดทำมาตรการและแนวทางการดำเนินงานบางอย่างแต่ละฝ่ายให้ชัดเจนในรูปแบบเอกสารคู่มือการปฏิบัติงาน และระเบียบปฏิบัติต่างๆ แม้จะมีการกระจายอำนาจหน้าที่แก่บุคลากร แต่ยังไม่ชัดเจนในการปฏิบัติ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ เพื่อให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพเป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้กับบุคลากรทุกคนได้ทราบ มีการประชุมติดตามความคืบหน้าในปฏิบัติหน้าที่เป็นประจำ

๕. กิจกรรมการติดตามผล

- มีการประชุมพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อในสัปดาห์แรกของเดือน

สรุปผลการประเมิน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีกิจกรรม ๓ กิจกรรมหลักซึ่งอยู่ในภารกิจของกองการศึกษาที่ต้องดูแลและต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาของโรงเรียน

๒. กิจกรรมด้านการบริหารการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

ซึ่งทั้ง ๓ กิจกรรมได้ดำเนินการกำหนดมาตรการในการดำเนินการควบคุมความเสี่ยง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานให้ผู้บริหารรับทราบในขั้นตอนต่อไป

ลงชื่อ

(นายวรพงษ์ ตระโสธร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้บริการสนับสนุนส่งเสริม ประสานงานและอำนวยความสะดวกให้ การปฏิบัติงานของสถานศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มี ประสิทธิภาพและประชาชนสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารและผลงานของ โรงเรียนต่อสาธารณชน	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงานบุคคล - บุคลากรครูผู้สอนไม่ตรงกับสาขา วิชาเอก ทำให้ครูผู้สอนขาดทักษะ ความรู้ในการจัดการเรียนการสอน การเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพ เป็น ผลให้ผู้เรียนยังไม่มีมาตรฐาน การศึกษาบางสาขาวิชาต่ำกว่า เกณฑ์มาตรฐาน - บุคลากรครูมีปัญหาด้านการ ให้ขาดความกระตือรือร้นในการที่จะ พัฒนาตนเอง - บุคลากรขาดความประสพการณ์ใน การจัดการเรียนการสอน - งบประมาณในการจัดหาบุคลากร มีจำนวนจำกัด - งบประมาณในการจัดซื้อ เทคโนโลยีมาใช้ในงานสารบรรณ งานจัดระบบสารสนเทศมีจำนวน จำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการ เรียนรู้	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน มีการควบคุมเพียงพอ และปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงาน บุคคล - บุคลากรครูผู้สอนไม่ ตรงกับสาขาวิชาเอก ทำให้ ครูผู้สอนขาดทักษะ ความรู้ในการเรียนการสอน การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน ที่มีประสิทธิภาพ มาตรฐานการศึกษาบาง สาขาวิชาต่ำกว่าเกณฑ์ มาตรฐาน - บุคลากรครูมีปัญหาด้าน การกระตือรือร้นในการ ที่จะพัฒนาตนเอง - บุคลากรขาดความ ประสพการณ์ในการ จัดการเรียนการสอน	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงานบุคคล - จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมใน สาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็น การเพิ่มศักยภาพในการ ปฏิบัติงานและพัฒนา ความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียน และชุมชนในการเพิ่ม ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้ สูงขึ้นตามมาตรฐาน การศึกษาของโรงเรียน - เสนอขอรับงบประมาณ เพิ่มเติมจากหน่วยงานต้น สังกัด และระดมทรัพยากร จัดหางบประมาณโดย ประสานงานกับคณะกรรมการ สถานศึกษา - ดำเนินการส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	๑. กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษาของโรงเรียน ด้านการบริหารงานบุคคล - จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมใน สาขาที่เป็นปัญหา เพื่อเป็น การเพิ่มศักยภาพในการ ปฏิบัติงานและพัฒนา ความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียน และชุมชนในการเพิ่ม ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาให้ สูงขึ้นตามมาตรฐาน การศึกษาของโรงเรียน - เสนอขอรับงบประมาณ เพิ่มเติมจากหน่วยงานต้น สังกัด และระดมทรัพยากร จัดหางบประมาณโดย ประสานงานกับ คณะกรรมการสถานศึกษา - ดำเนินการส่งบุคลากรเข้า รับการอบรมในหลักสูตร ต่างๆ เพื่อพัฒนา ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- โรงเรียนอนุบาล หนองกอง - กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

มีความก้าวหน้าในวิชาชีพ ๕. เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปตามระเบียบและสอดคล้องกับความต้องการของโรงเรียน ๖. เพื่อให้การใช้ค่าสาธารณูปโภคของโรงเรียนลดลง	ด้านอาคารสถานที่ - สภาพอาคารที่มีสภาพทรุดโทรม เนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหล สิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้ - สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อนักเรียนทำให้เด็กขาดทักษะในการเล่น - งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ	- จัดให้มีการประเมินคุณภาพในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานศึกษาเป็นประจำปีการศึกษา - ด้านอาคารสถานที่ - มีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่องมีการกำกับ ควบคุม การใช้สาธารณูปโภคที่เคร่งครัด - เสนอขอรับงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน อาคารประกอบ เครื่องเล่นสนามเด็กเล็กเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด	- งบประมาณในการสรรบุคคลากรมีจำนวนจำกัด - งบประมาณในการจัดหาสื่อเทคโนโลยีมาใช้ในการงานสารบรรณงานจัดระบบสารสนเทศมีจำนวนจำกัด ไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียนรู้ - ด้านอาคารสถานที่ - สภาพอาคารที่มีสภาพทรุดโทรม เนื่องจากเป็นอาคารเรียนเก่าใช้งานมานาน ในฤดูฝนอาคารเรียนมีน้ำรั่วซึม ทำให้สภาพอาคารเรียนทรุดโทรม อุปกรณ์ไฟฟ้า/ประปาบางอย่างชำรุด ทำให้ประสิทธิภาพในการใช้อุปกรณ์ดังกล่าวลดลง ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหล สิ้นเปลือง และอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้ - สภาพเครื่องเล่นสนามชำรุด อาจทำให้เกิดอันตรายต่อนักเรียนทำให้เด็กขาดทักษะในการเล่น - งบประมาณในการซ่อมแซมอาคารเรียนไม่เพียงพอ
--	---	--	---

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานและสามารถจัดการเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการบริหารงานบุคคล - บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการจัดประสบการณ์เรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย - การพัฒนาคุณภาพเด็กปฐมวัยยังไม่ไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ - บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการจัดการเรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย ด้านอาคารสถานที่ - อาคารเรียนชำรุดบางส่วนอาจเกิดอันตรายแก่เด็กได้	๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง - จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติเป็นประจำทุกปีการศึกษา - ด้านอาคารสถานที่ - ขอร้องงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียนเครื่องเล่นสนามเด็กเล่นจากหน่วยงานต้นสังกัด	๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการบริหารงานบุคคล - บุคลากรขาดความกระตือรือร้นในการจัดประสบการณ์เรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย - การพัฒนาคุณภาพเด็กปฐมวัยยังไม่ได้ตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ - บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการจัดการเรียนรู้ให้กับเด็กปฐมวัย ด้านอาคารสถานที่ - ขอร้องงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียนจากหน่วยงานต้นสังกัด	๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการบริหารงานบุคคล - ดำเนินการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ อย่างต่อเนื่อง - จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติเป็นประจำทุกปีการศึกษา - ด้านอาคารสถานที่ - ขอร้องงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียนจากหน่วยงานต้นสังกัด	๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการบริหารงานบุคคล - ดำเนินการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ อย่างต่อเนื่อง - จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา (SAR) ให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติเป็นประจำทุกปีการศึกษา - ด้านอาคารสถานที่ - ขอร้องงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียนจากหน่วยงานต้นสังกัด	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ - กองการศึกษาและวัฒนธรรม

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ใช้จ่ายงบประมาณด้านการจัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและตามความจำเป็นประหยัด	๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น - การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้หรือดำเนินการไม่ชัดเจนตามระเบียบ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยงานตรวจสอบ	๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น - ศีลธรรมระเบียบที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดเพื่อลดความผิดพลาดในการดำเนินการตามระเบียบ	๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น มีการควบคุมเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง	๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น - การจัดซื้อจัดจ้างไม่ชัดเจนตามระเบียบ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยงานตรวจสอบ	๓. กิจกรรมการจัดกิจกรรมส่งเสริมการกีฬานันทนาการและวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น - ศีลธรรมระเบียบที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อลดความผิดพลาดในการดำเนินการตามระเบียบ	- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ผู้รายงาน

(นายวรพงษ์ ตระโสธร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗