

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร

ประจำปี ๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
อำเภอวัง จังหวัดลำปาง

๒. ระดับองค์กร

(ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

- แบบ ปค. ๑
- แบบ ปค. ๔
- แบบ ปค. ๕
- แบบ ปค. ๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

เรียน นายอำเภอ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ
- ๑.๒ กิจกรรมการจัดทำบัญชีรายได้และรายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
- ๑.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
- ๑.๔ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๖ กิจกรรมงานก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ
 - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแล้ว
- ๒.๒ กิจกรรมการจัดทำบัญชีรายได้และรายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
 - จัดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมโครงการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี การปรับปรุงบัญชี การทำงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแล้ว

๒.๔ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแล้ว

๒.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย/ให้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องตรงกับหัวข้อการเบิกจ่าย ครบถ้วนก่อนดำเนินการส่งเอกสารมางานเบิกจ่าย

- นักวิชาการพัสดุชำนาญการ และ ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่ในการสอบทานการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอน

๒.๖ กิจกรรมงานก่อสร้าง

- สรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งให้ครบตามอัตรากำลัง



(นายนิพนธ์พล แก้วปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑.๑ <u>หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</u></p> <p>๑.๒ <u>ผู้กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่างๆ) ของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</u></p> <p>๑.๓ <u>หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</u></p> <p>๑.๔ <u>หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</u></p> <p>๑.๕ <u>หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน (KPI ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</u></p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม ยังคงต้องปรับปรุงระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละงานให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เพื่อกำกับให้การควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอมากยิ่งขึ้นเกี่ยวกับ (การกำหนดหน้าที่งาน/ทักษะ/ความซื่อสัตย์/เครื่องมือ-เครื่องใช้/ระบบงาน เป็นต้น)</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม แต่ยังมีได้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน นอกจากนั้น หน่วยงานยังมีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ และกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานสอดคล้องตามตัวชี้วัด และข้อตกลงตามระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๒ คณะกรรมการชุดต่างๆ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ รวมทั้งทำหน้าที่ประเมินผลการทำงานฝ่ายบริหารได้ ตลอดจนได้พัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการมอบนโยบายหรือคำแนะนำเพิ่มเติม</p> <p>๑.๓ หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา รวมทั้งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมอบนโยบายการทำงานสู่การปฏิบัติ</p> <p>๑.๔ ผู้บริหารมีการควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจเกิดขึ้นได้ มีการควบคุมงานให้ออกมา ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด อีกทั้งการส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทำงาน</p> <p>๑.๕ หน่วยงานมีการประเมินผลการทำงาน เพื่อประเมิน ผลการปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลง ซึ่งเป็นไปตามระบบการควบคุม และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีการประเมินความเสี่ยงโดยการนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้จัดการความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ สามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งมีการประเมินความเสี่ยง โดยนำหลักการบริหารความเสี่ยงมาจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งได้แสดงให้เห็นว่ามีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยรับตรวจและวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับกิจกรรมชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยง</p> <p>อย่างไรก็ตามในกระบวนการดังกล่าวยังมีข้อจำกัด/อุปสรรค/ฐานข้อมูลไม่พร้อม</p> <p>๒.๑ หน่วยงานได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอ</p> <p>๒.๒ หน่วยงานมีกระบวนการในการ วิเคราะห์ และจัดการความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายต่างๆ ของหน่วยงาน</p> <p>๒.๓ หน่วยงานได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ประกอบการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว</p> <p>๒.๔ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือวัตถุประสงค์การดำเนินงานหน่วยงานได้ระบุและประเมินถึงเรื่องที่เปลี่ยนแปลงดังกล่าว</p> <p>ดังนั้น ในองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยงในภาพรวมคณะกรรมการฯ มีกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนและคำนึงความความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์หลักหน่วยงาน แต่ยังพบจุดอ่อนว่าระบบควบคุมภายในยังไม่เพียงพอต่อกิจกรรมหรือโครงการใหม่ ส่งผลให้แผนบริหารความเสี่ยงไม่ชัดเจน จึงทำให้ไม่มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระดับความเสี่ยงจะลดลง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริการจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ๓ หลักการ</p> <p>๓.๑ หน่วยงาน<u>ระบุและพัฒนา</u>กิจกรรมการควบคุม<u>เพื่อลดความเสี่ยง</u>ในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงาน<u>ระบุและพัฒนา</u>กิจกรรมการควบคุม<u>ทั่วไปด้านเทคโนโลยี</u>เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ที่มีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เช่น การตรวจสอบการอนุมัติ การแบ่งแยกหน้าที่ การจัดทำทะเบียนคุมรวมไปถึงการรายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อให้กระบวนการทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความถูกต้อง และบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้ตั้งไว้ นอกจากนี้ยังมีการจำกัดการเข้าถึงระบบงานโดยผู้ที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องจะไม่สามารถเข้าไปแก้ไขได้</p> <p>๓.๑ หน่วยงานได้<u>ระบุและพัฒนา</u>กิจกรรมการควบคุม<u>ทั่วไปด้านเทคโนโลยี</u>เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ <u>จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม</u> โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๓.๒ ทางหน่วยงานยังได้<u>ระบุและพัฒนา</u>กิจกรรมการควบคุม<u>ทั่วไปด้านเทคโนโลยี</u> เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ <u>จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม</u> โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยใช้เทคโนโลยี ไม่ว่าจะเป็น Internet ฯลฯ เข้ามามีส่วนช่วย ในการปฏิบัติงานอีกด้วย</p> <p>อย่างไรก็ตาม ในปีปัจจุบันพบว่าผลการประเมินกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจน แต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเกิดผลเสียหายต่อหน่วยงาน/องค์กร ซึ่งต้องกำหนดวิธีการควบคุมภายในต่อไป</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>๓.๓ ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมเหมาะสมเพียงพอ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>ทั้งนี้ มีบางกิจกรรมยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ๒. กิจกรรมการจัดทำบัญชีรายได้และรายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ๓. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ๔. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ๕. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๖. กิจกรรมงานก่อสร้าง
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรม รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>หน่วยงานได้ใช้สื่อ Online เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ซึ่งข้อมูลสารสนเทศที่มีความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือราชการ ฯลฯ สามารถปฏิบัติตามระเบียบราชการ ตามหนังสือสั่งการ ได้ทันทีทันใด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานได้กำหนดให้มีการจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ ได้มีการนำข้อมูลมาพิจารณา เพื่อนำมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานราชการภายนอก โดยการจัดทำหนังสือส่ง เพื่อเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ อาทิเช่น การสอบถามราคาวัสดุฯ การขอความอนุเคราะห์สนับสนุนงบประมาณในโครงการต่างๆ ติดต่อประสานงานในกรณีที่มีปัญหาเร่งด่วนหรือไม่เข้าใจในการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ สามารถใช้โทรสารเป็นเครื่องมือในการติดต่อสื่อสาร</p> <p><u>ผลการประเมิน ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน</u></p> <p>กล่าวได้ว่า หน่วยงานมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ปฏิบัติงาน มีการสื่อสารระหว่างบุคคลภายในและภายนอก ผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ได้</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการทำงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายใน จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา</p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ถือปฏิบัติตามแนวทางติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ การติดตามประเมินผล โดยการติดตามระหว่าง การรายงานผลรายเดือน รายไตรมาส และรายงานผลรายปี และการติดตามเมื่อเสร็จสิ้นในแต่ละโครงการ</p> <p>ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๑ หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ มีการติดตามข้อมูล และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p>๕.๒ ในภาพรวมระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม ผู้บริหารติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง สิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันโดยการประชุมระหว่างผู้บริหาร พนักงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงของหน่วยงานต่างๆ ดังนี้ คือ

สำนักปลัด ในภารกิจ ๒ กิจกรรม เป็น กิจกรรมใหม่ ๑ กิจกรรม กิจกรรมเดิม ๑ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๒. กิจกรรมการจัดทำบัญชีรายได้และรายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

กองคลัง ในภารกิจ ๓ กิจกรรม เป็น กิจกรรมเดิมทั้ง ๓ กิจกรรม ที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ คือ

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

๓. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

กองช่าง ในภารกิจ ๑ กิจกรรม เป็น กิจกรรมเดิม ที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ คือ

๑. กิจกรรมงานก่อสร้าง

ดังนั้น ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง ตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

(นายนิพนธ์พล แก้วปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภอท่าวัง จังหัดลำปาง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๑ - การจ่ายเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ได้รับเบี้ยยังชีพครบ ตามสิทธิ	- การจัดทำข้อมูลการ จ่ายเบี้ยยังชีพ อาจเกิด ข้อผิดพลาดได้	- ตรวจสอบข้อมูลก่อน การจ่ายเบี้ยยังชีพ	- การควบคุมที่มี อยู่เพียงพอแล้ว	-	-	สำนักปลัด งานพัฒนา ชุมชน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภองาว จังหวัดลำปาง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๒ - ด้านการจัดทำบัญชีรายได้ และรายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในสังกัด วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อนำเงินรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรรเป็น ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาใน สถานศึกษา สังกัดอบต.บ้านโป่ง	- เจ้าหน้าที่ที่มีรายชื่อและ หน้าที่ในการจัดทำ ไม่มี คุณวุฒิ และคว ามรู้ ความสามารถในการจัดทำ บัญชี อาจทำให้เกิดความ เสียหายในเบื้องได้	- มีคำสั่ง มอบหมายงาน อย่างชัดเจน	- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ	- บุคลากรขาดความ ชำนาญในการทำบัญชีเงิน ฝากธนาคาร บัญชีเงิน รายได้ของสถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชี รายได้สะสม การจัดทำ รายงาน รายรับ รายจ่าย	- จัดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับ การอบรมโครงการเกี่ยวกับ การ บันทึกบัญชี การปรับปรุงบัญชี การ ทำงานการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯลฯ ตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรมและการเข้ารับการฝึกอบรม ของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ หมวด ๒ ข้อ ๒๘ (๑)	- สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๓ - กิจกรรมงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำ ฎีกา เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ New e-LAAS มี ความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำ งบการเงินตามแนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ถูกต้อง ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ New e-LAAS มี ความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องมีความน่าเชื่อถือ	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ถูกต้อง - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้ หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย - เจ้าหน้าที่กองคลังไม่ ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ถูกต้อง - ระบบ New e-laas มี การปรับปรุงผังบัญชีอยู่ เสมอ	- ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน-การ เบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเคร่งครัด - ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ถือปฏิบัติตามวิธีการ บันทึกบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอแล้ว	-	-	-เจ้าพนักงาน การเงินและ บัญชี -นักวิชาการ คลังชำนาญ การ -เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ -นักวิชาการ พัสดุชำนาญ การ -ผู้อำนวยการ กองคลัง

			<p>องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น New e-laas</p> <ul style="list-style-type: none"> -มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ -เป็นลายลักษณ์อักษร -จัดส่งเจ้าหน้าที่ -ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติงาน 				
--	--	--	--	--	--	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภอจาง จังหวัดลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๔ - กิจกรรมงานแผนภาษี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำระบบรายรับ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องมีความน่าเชื่อถือ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ ตรวจสอบได้ และเป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น	- เจ้าหน้าที่ / พนักงานงานจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติและศึกษาตามระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง - จากการประเมินความเสี่ยงได้มีการปรับปรุงความเสียจัดทำแผนที่ความเสีย จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการปรับปรุงทรัพย์สิน มีการปรับปรุงข้อมูลอยู่เสมอ จึงต้องควบคุมต่อไป	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเคร่งครัด - ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแล้ว	-	-	- เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ - ผู้อำนวยการกองคลัง

			<p>ด้วยแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ -ถือปฏิบัติตามวิธีการ บันทึกบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (New e-LAAS) -มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร -จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติงาน -มีการติดตาม ประเมินผลจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>
--	--	--	---

					เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร -จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติงาน					
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภอจาง จังหวัดลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๒ - งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด	-เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับงานก่อสร้าง ส่งผลให้การควบคุม งานก่อสร้างไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร	-จัดหาบุคลากรที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานในด้านงาน ก่อสร้างให้ครบทุกตำแหน่ง	-การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ	-เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานด้าน ก่อสร้าง ส่งผลให้การ ควบคุมดูแลงาน ก่อสร้างไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร	-สรรหาบุคลากรมาดำรง ตำแหน่งให้ครบตาม อัตรากำลัง	กองช่าง

(นายนิพนธ์ พล แก้วปัญญา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (ORC)

สำนักปลัด

๑.๑ ตรวจพบว่ากิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ

ความเสี่ยง

- การจัดทำข้อมูลการจ่ายเบี้ยยังชีพ อาจเกิดข้อผิดพลาดได้

๑.๒ ตรวจพบว่ากิจกรรมด้านการจัดทำบัญชีรายได้และรายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน

สังกัด

ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่ ที่มีรายชื่อและหน้าที่ในการจัดทำบัญชีรายได้อาจไม่มีคุณสมบัติและความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชี อาจทำให้เกิดความเสียหายในเนื้องานได้

กองคลัง

๑.๓ ตรวจสอบว่ากิจกรรมงานการเงินและบัญชี

ความเสี่ยง

- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง
- หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้า และเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจ

ฎีกาน้อย

- เจ้าหน้าที่กองคลังไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง
- ระบบ New e - laas มีการปรับปรุงผังบัญชีอยู่เสมอ

๑.๔ ตรวจสอบพบว่าการดำเนินงานแผนที่ภาษี

ความเสี่ยง

ให้ถูกต้อง

- เจ้าหน้าที่ / พนักงาน งานจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติและศึกษาตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

- จากการประเมินความเสี่ยงได้มีการปรับปรุงความเสี่ยง จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการปรับปรุงข้อมูลอยู่เสมอ จึงต้องควบคุมต่อไป

๑.๕ ตรวจสอบพบว่าการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่ประจำงานพัสดุฯ กองคลังไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง
- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่ชัดเจน

กองช่าง

๑.๖ ตรวจสอบพบว่าการดำเนินงานก่อสร้าง

ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานก่อสร้างส่งผลให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการปรับปรุง/ควบคุม ดังนี้

- ตรวจสอบข้อมูลก่อนการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำบัญชีรายได้และรายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

มีการปรับปรุง/ควบคุม ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

กองคลัง

๒.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีการปรับปรุง/ควบคุม ดังนี้

- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเคร่งครัด
- ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ถือปฏิบัติตามวิธีการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น New e-laas
- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี มีการปรับปรุง/ควบคุม ดังนี้

- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเคร่งครัด
- ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐
- ถือปฏิบัติตามวิธีการบันทึกบัญชี ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น New e-laas
- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน
- มีการติดตามประเมินผลจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุง/ควบคุม ดังนี้

- ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเคร่งครัด
- ถือปฏิบัติตามกฎกระทรวง จำนวน ๗ ฉบับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด
- ถือปฏิบัติตามวิธีการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e - laas)
- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

/กองช่าง...

กองช่าง

๒.๗ กิจกรรมงานก่อสร้าง มีการปรับปรุง/ควบคุม ดังนี้

- จัดหาบุคลากรที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในด้านการก่อสร้างให้ครบทุกตำแหน่ง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

- หมายเหตุ -

หากหน่วยงาน มีภารกิจหลัก/กิจกรรมในการปฏิบัติงาน ที่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ) และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ตั้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ ให้หน่วยงานนำมาวางแผนการควบคุมเพื่อเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ลงชื่อ



(นางสาวเนตรทราย ณ ลำปาง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

ที่ ๔๐๓ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับองค์กร) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ประกอบด้วย

๑. นายเฉลิมชัย สร้อยนาค	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นายสุธน กล้าหาญ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๓. น.ส. ศรีนวล ไชยปัญญา	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นางขวัญอนงค์ มหาวัน	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ/เลขานุการ
๕. นางสาวปณดารีย์ กาปิน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการฯ มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- ๑) อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

/ให้คณะกรรมการ...

ให้คณะกรรมการฯ (ระดับองค์กร) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งทราบ โดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายนิพนธ์ พล แก้วปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

นาง	ปัทมา
ตมพ.	
ชาน	
ตรวจ	