



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรค ๒ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

เอกสารประกอบรายงานการควบคุมภายใน

แบบรายงาน ระดับองค์กร

- แบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค. ๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

แบบรายงาน ระดับหน่วยงานย่อย

- สำนักปลัด (แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕)
- กองคลัง (แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕)
- กองช่าง (แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕)
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕)

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอศรีมโหสถ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย อำเภอศรีมโหสถ จังหวัดปราจีนบุรี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอศรีมโหสถ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานเจ้าหน้าที่ พบว่าบุคลากรในองค์กรยังขาดประสบการณ์และความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้ยังพบข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๑.๒ งานการเงินและบัญชี พบว่าเอกสารประกอบการวางฎีกายังไม่ถูกต้องครบถ้วน ทำให้การบันทึกบัญชีรับ-จ่าย ลำช้าไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่ายังขาดบุคลากรที่มีทักษะความรู้ด้านภาษี ทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำในการชำระภาษี

๑.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่ามีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างแบบใหม่ ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๑.๕ งานก่อสร้าง พบว่าการปฏิบัติงานยังมีความล่าช้าไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามกำหนด เนื่องจากมีปริมาณงานมากและจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ

๑.๖ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่ามาตรฐานการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แต่ละศูนย์ไม่เท่ากัน ทำให้การเรียนการสอนไม่สามารถเน้นพัฒนาการได้ครบทั้ง ๔ ด้าน

๑.๗ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน พบว่าผู้ได้รับเบี้ยยังชีพไม่ให้ความร่วมมือแจ้งข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเงื่อนไขและสิทธิ ทำให้การจ่ายเบี้ยยังชีพมีความคลาดเคลื่อนกรณีย้ายที่อยู่และเสียชีวิต

๑.๘ งานสังคมสงเคราะห์ พบว่าคนพิการบางรายไม่ได้ไปดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ ทำให้ถูกระงับการจ่ายเบี้ยความพิการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ส่งบุคลากรทุกตำแหน่งเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาดอันอาจเกิดผลเสียต่อหน่วยงาน

๒.๒ หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้อง ลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน ก่อนการวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒.๓ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษี การจัดทำฐานข้อมูลแผนที่ภาษี อย่างต่อเนื่องทุกปี

๒.๔ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่องทุกปี ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูลและสอบถามข้อสงสัยในการปฏิบัติงานกับคลังจังหวัด ในฐานะผู้กำกับดูแลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและระบบ e-GP

๒.๕ สรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งที่ยังว่าง และส่งบุคลากรกองช่างเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการทำงาน

๒.๖ ส่งบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรมพัฒนาทักษะความรู้ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการเรียนการสอนเพื่อให้การบริหารและการจัดการเรียนการสอนเป็นไปตามมาตรฐานทุกศูนย์

๒.๗ ประสานงานกับสำนักทะเบียนราษฎร์อำเภอศรีมโหสถ เพื่อตรวจสอบสถานะผู้รับเบี้ยยังชีพและตรวจสอบข้อมูลผู้เสียชีวิตในระบบสารสนเทศ และประสานผู้นำชุมชนในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน

๒.๘ จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตรประจำตัวคนพิการได้อย่างถูกต้อง

ลายมือชื่อ

(นายเบิ้ม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	ผลการประเมิน ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยให้ความสำคัญกับการมีความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ การแบ่งโครงสร้างส่วนราชการภายใน มีความชัดเจนและครอบคลุมทุกพันธกิจ อีกทั้ง ยังมีการตรวจสอบภายใน ที่คอยสอบทานระบบควบคุมภายในได้อย่างมีอิสระ ไม่ขึ้นกับอำนาจบริหารการกระจายงานไปสู่ระดับ ผู้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ โดยจัดโครงการ ฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องทุกปี จนบุคลากรทุกระดับ ตระหนักถึงหน้าที่ของตน ข้อสรุป มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน แต่ยังพบว่าการพัฒนาบุคลากรยังทำได้ไม่ทั่วถึง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านบุคลากรที่ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานอยู่
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ (๙) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเป็นวัตถุประสงค์ ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของผู้บริหารที่มุ่งหวังให้ ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่ดำเนินการล้วน สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ มีการระบุ ความเสี่ยงที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตาม ยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงใน กิจกรรมอื่นๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์ โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงาน บุคลากรทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุม ภายในและมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง ภายใต้ การควบคุมของผู้กำกับดูแล ข้อสรุป มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกองและวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอก และปัจจัยภายใน ตลอดจนโอกาสการเกิดทุจริต ดังนั้นการประเมิน ความเสี่ยงตามหลักการนี้จึงเหมาะสมและรัดกุม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	<u>ผลการประเมิน</u> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตามตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการวางแผนในการดำเนินงาน รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีและระบบ INTERNET มาเป็นตัวช่วย โดยเฉพาะการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสารสนเทศ <u>ข้อสรุป</u> ในภาพรวม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี ใช้ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อนบางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึง หรือ ขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องจากมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอก และบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<u>ผลการประเมิน</u> จัดทำข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งยังมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรอย่างทั่วถึง ผ่านสื่อกลางที่หลากหลาย <u>ข้อสรุป</u> ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอมาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	<u>ผลการประเมิน</u> มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี ทำให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะเป็นไปตามแผนที่วางไว้ <u>ข้อสรุป</u> มีการติดตามประเมินผลควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในฯ พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลโคกไทย ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า

๑. มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะ และความรอบคอบในการปฏิบัติงาน
๒. วิธีการ รวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยบุคลากรร่วมเป็นคณะทำงาน มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความ เสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม
๓. กิจกรรมการควบคุม ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ทั่วถึง ทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม ๘ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่
 - ๑) งานการเจ้าหน้าที่
 - ๒) งานการเงินและบัญชี
 - ๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
 - ๕) งานก่อสร้าง
 - ๖) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - ๗) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน
 - ๘) งานสังคมสงเคราะห์
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีความถูกต้อง เหมาะสมต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปยังภายนอกและภายในองค์กร ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้า และประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อม ในระหว่างปฏิบัติงานของคณะกรรมการ เพื่อรายงานสรุปผลกิจกรรมควบคุมภายในของรอบ ปีงบประมาณนั้นๆ

ลายมือชื่อ

(นายเปรม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. การพัฒนาบุคลากร เพื่อให้การบริหารงานบุคคลของ สำนักงานปลัดเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ลดข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงานของทุกฝ่ายใน องค์กร	พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างที่บรรจุ ใหม่ ยังขาดประสบการณ์ และทักษะในการปฏิบัติงาน ที่ได้รับมอบหมาย ทำให้ บางครั้งการปฏิบัติงานเกิด ความผิดพลาดและล่าช้า	๑) ส่งเสริมให้พนักงาน ส่วนตำบลและพนักงานจ้าง ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในแต่ละงาน ๒) ส่งบุคลากรที่บรรจุใหม่ เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรต่างๆ อย่าง สม่ำเสมอ	บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรหลักตาม สายงานของตนเอง แต่เนื่องจากงานที่ได้รับ มอบหมายมีหลายด้าน จึงจำเป็นต้องพัฒนาความรู้ ให้ครอบคลุมทุกภาระงานที่ ได้รับมอบหมาย	บุคลากรยังขาด ประสบการณ์และ ความรู้ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน ทำให้ยังพบข้อผิดพลาด ในการ ปฏิบัติงาน	ส่งบุคลากรทุกตำแหน่งเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะในการ ปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาดอันอาจเกิด ผลเสียต่อหน่วยงาน	สำนักปลัด
๒. การบันทึกบัญชีและ การรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้การบันทึกบัญชี การรับ เงิน-การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	๑) เอกสารประกอบการวาง ฎีกาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒) ลายมือชื่อผู้รับผิดชอบ ในเอกสารไม่ครบถ้วน	๑) คำสั่งองค์การบริหารส่วน ตำบลโคกไทยเรื่องการแบ่ง งานและมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของ พนักงานส่วนตำบลและ ลูกจ้างภายในกองคลัง ๒) การพัฒนาและปรับปรุง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน แบบบูรณาการอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมเพียงพอ	๑) เอกสารประกอบ การวางฎีกาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒) ลายมือชื่อ ผู้รับผิดชอบใน เอกสารไม่ครบถ้วน	๑) หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก จัดวางหน้าที่ ความรับผิดชอบในการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น ลายมือชื่อ รับรองสำเนาเอกสารประกอบฎีกาของ หน่วยงานผู้เบิก ๒) หน่วยงานกองคลังจัดวางหน้าที่ ความรับผิดชอบในการติดตามเอกสาร ประกอบฎีกาให้ถูกต้องครบถ้วน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ลายมือชื่อเอกสาร ประกอบฎีกา	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปด้วยความยุติธรรมเสมอภาค ลดปัญหาความเหลื่อมล้ำและการจัดเก็บยาก	๑) การศึกษาความรู้และประสบการณ์ ๒) การสำรวจภาษีไม่ครบถ้วน ๓) เกิดความเหลื่อมล้ำด้าน การชำระภาษี นำไปสู่การจัดเก็บภาษียากขึ้น ๔) ขาดบุคลากร	๑) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เรื่อง การแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบของพนักงาน ส่วนตำบลและลูกจ้าง ภายในกองคลัง ๒) การพัฒนาและ ปรับปรุงประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานแบบ บูรณาการอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมยังไม่เพียงพอ เนื่องจากฐานข้อมูลภาษี ส่วนใหญ่เป็นฐานเดิม	๑) การศึกษาความรู้ และประสบการณ์ ๒) การสำรวจภาษีไม่ ครบถ้วน ๓) เกิดความเหลื่อมล้ำ ด้านการชำระภาษี นำไปสู่การจัดเก็บภาษี ยากขึ้น ๔) ขาดบุคลากร	๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ อบรม ๒) จัดทำแผนการออกสำรวจ ภาษีให้ครบถ้วน ๓) จัดทำฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี ให้ถูกต้องและครบถ้วน	กองคลัง
๔. กิจกรรมการพัสดุ เพื่อให้การจัดการพัสดุโปร่งใส เป็นไป ตามความต้องการและการและโปร่งใส ระเบียบพัสดุ	๑) การปฏิบัติงานอาจเกิด ข้อผิดพลาด เนื่องจากเป็น ระเบียบใหม่ และเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบยังไม่มีความชำนาญ เกี่ยวกับระเบียบตัวใหม่ ๒) การศึกษาความรู้และ ประสบการณ์	คำสั่งองค์การบริหาร ส่วนตำบลโคกไทย เรื่อง การแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบของพนักงาน ส่วนตำบลและลูกจ้าง ภายในกองคลัง	มีการควบคุมการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบและถูกต้อง	๑) การปฏิบัติงานอาจ เกิดข้อผิดพลาด เนื่องจากเป็นระเบียบ ใหม่ และเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบยังไม่ มีความชำนาญเกี่ยวกับ ระเบียบตัวใหม่ ๒) การศึกษาความรู้ และประสบการณ์	๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับ การฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้และ เพิ่มศักยภาพในการทำงานให้ สามารถปฏิบัติงานได้เต็ม เป้าหมายที่กำหนด ๒) ศึกษาข้อมูล และสอบถาม ข้อสงสัยในการปฏิบัติงานกับ คลังจังหวัดในฐานะเป็นผู้เสี่ยง การปฏิบัติในการดำเนินงานใน ระบบ e-GP	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. งานบริหารงานช่าง ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้าน สาธารณูปโภค ๒. เพื่อให้การติดต่อประสานงานและ การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของ ประชาชนเป็นไปด้วยความรวดเร็ว	๑. บุคลากรด้านช่างมีไม่เพียงพอ ในการดำเนินการแก้ไขปัญห ความเดือดร้อนของประชาชนใน งานด้านสาธารณูปโภค ๒. การติดต่อประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความล่าช้า เนื่องจากขาดผู้ปฏิบัติงานที่มี ความรู้ความสามารถด้านช่าง โดยตรง	๑. สรรหาพนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้างช่างช่าง เพื่อ ปฏิบัติงานด้านสาธารณูปโภคและ บริการสาธารณะและส่งบุคลากร เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตร ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	๑. การติดต่อประสานงาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมี ความล่าช้าเนื่องจากขาด ผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ ความสามารถด้านช่าง โดยตรง	๑. บุคลากรด้านช่าง มีไม่เพียงพอในการ ดำเนินการแก้ไข ปัญห าค ว าม เดือด ร ้อน ของ ประชาชนในงาน ด้านสาธารณูปโภค	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมในหลักสูตร ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อป้องกัน ความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	กองช่าง
๖. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้การปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จในการพัฒนาทักษะ ความรู้ให้กับเด็กก่อนวัยเรียน	๑. มาตรฐานการเรียนการสอน ของแต่ละศูนย์ไม่เท่ากัน ทำให้การ เรียนการสอนไม่สามารถเน้น พัฒนาการได้ครบทั้ง ๔ ด้าน	ส่งบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเข้ารับการอบรมพัฒนาทักษะ ความรู้ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักสูตรการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศในการเรียนการสอน เพื่อให้การบริหารและการจัดการ เรียน การ สอน เป็น ไป ตาม มาตรฐานทุกศูนย์	๑. มาตรฐานการเรียนการ สอนของแต่ละศูนย์ไม่ เท่ากัน	๑. มาตรฐานการเรียนการสอนของ แต่ละศูนย์ไม่เท่ากัน ทำให้การเรียนการสอนไม่สามารถเน้น พัฒนาการได้ครบทั้ง ๔ ด้าน	๑. ส่งบุคลากรภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้า รับการอบรมพัฒนา ทักษะ ค ว าม ร ู้ ใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การบริหารและการ จัดการเรียนการ สอน เป็น ไป ต าม มาตรฐานทุกศูนย์	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุคนพิการและผู้พิการหรือผู้สูงอายุคนพิการรายได้น้อยให้ผู้สูงอายุ เสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่คนพิการหรือทุพพลภาพ สงเคราะห์ผู้สูงอายุ	ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้พิการหรือผู้สูงอายุที่ยังไม่ได้รับการเบี้ยยังชีพ ได้รับเบี้ยยังชีพหรือสิทธิประโยชน์อื่นจากรัฐประโชยอื่นที่ทราบเรื่องเจ้าหน้าที่ที่ทราบเรื่องหลังจากวันที่ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพแล้ว ทำให้ต้องดำเนินการเรียกเงินคืน ซึ่งมีความเสี่ยงในการเรียกคืนไม่ได้หรือได้คืนช้า	ก่อนการจ่ายเบี้ยยังชีพ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะดำเนินการสอบถามข้อมูลผู้เสียชีวิตจากผู้นำชุมชนทุกเดือน และก่อนถึงวันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่จะดำเนินการตรวจสอบข้อมูลจากทะเบียนราษฎรอำเภอ รวมถึงพื้นที่ที่มีสิทธิได้รับเบี้ยมาแสดงตน (ยกเว้นผู้ป่วยเอดส์)	๑) ข้อมูลการเสียชีวิตที่ได้ติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนเป็นการให้ข้อมูลด้วยวาจา ณ วันที่จะดำเนินการวางฎีกาจ่ายเบี้ยยังชีพ ซึ่งบางรายได้รับใบมรณะบัตรภายหลัง ทำให้วันที่เสียชีวิตไม่ตรงกับวันที่ได้รับแจ้ง ทำให้ต้องเรียกเงินคืน ๒) ประเมินผลจากจำนวนผู้ถูกเรียกคืนเงินเบี้ยยังชีพในแต่ละปี	ความเคลื่อนไหวของข้อมูลผู้รับเบี้ยยังชีพเกิดขึ้นได้ตลอดเวลาหากเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับความร่วมมือในการแจ้งข้อมูล การเปลี่ยนแปลงเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนการเบิกจ่ายจะส่งผลให้การจ่ายเบี้ยยังชีพเกิดความคลาดเคลื่อนได้	๑) ประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรอำเภอเพื่อตรวจสอบสถานะผู้รับเบี้ยยังชีพและตรวจสอบข้อมูลผู้เสียชีวิตในระบบสารสนเทศ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒) ประชาสัมพันธ์วิธีปฏิบัติหรือผู้นำชุมชนแจ้งข้อมูลในกรณีมีผู้รับเบี้ยยังชีพ	สำนักงานที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมการทำบัตรคนพิการเพื่อให้บริการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติงาน	คนพิการบางรายที่ไม่ได้ไปดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมออายุ หรือให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทน เนื่องจากไม่ได้มีอยู่ในพื้นที่และไม่ได้มีการตรวจสอบวันที่หมดอายุ	ก่อนสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบบัตรคนพิการหากพบว่าบัตรคนพิการหมดอายุหรือใกล้หมดอายุแล้ว จะแจ้งให้คนพิการทราบเพื่อจะได้ดำเนินการต่อบัตรด้วยตนเอง หรือขอให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการต่ออายุบัตรให้ เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับคนพิการ	ยังมีคนพิการบางรายที่ไม่ได้ไปดำเนินการต่ออายุบัตร หรือขอให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทน	บัตรคนพิการที่หมดอายุจะทำให้การแจ้งการจ่ายเบี้ยความพิการชั่วคราวจนกว่าจะต่ออายุบัตร ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ	จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบย้อนออกบัตรวันหมดอายุของบัตรคนพิการได้อย่างถูกต้อง	สำนักงานที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ

(นายเบิ้ม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานจากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ สำนักงานปลัด งานการจัดทำประชาคม งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด งานสารบรรณ
- ๑.๒ กองคลัง กิจกรรมการจัดทำฎีกาในระบบ e-laas กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ บุคลากรไม่เพียงพอ
- ๑.๓ กองคลัง กิจกรรมการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ การจัดประเภทครุภัณฑ์ไม่ตรงตาม หมวดหมู่/ประเภท/รายการตามบัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์
- ๑.๔ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีวิศวกรในการ รับรองแบบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานการบริหารการศึกษา กิจกรรมด้าน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดสถานศึกษาของ อบต.โคกไทย ด้านสิ่งและแวดล้อมและด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ สำนักปลัด งานด้านบริหารบุคคล การควบคุมภายใน คือการปรับเกลี้ยเจ้าหน้าที่มาช่วยในการปฏิบัติราชการ การปรับปรุงการควบคุมภายใน และการประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลโคกไทย
- ๒.๒ กองคลัง กิจกรรมการจัดทำฎีกาในระบบ e-laas การควบคุมภายในคือ การแบ่งงาน ให้เหมาะสมเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง
- ๒.๓ กองคลัง กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้การควบคุมภายในคือ มอบหมายแบ่งงานภายใน ให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีมาช่วยในการจัดเก็บรายได้ได้อย่างถูกต้อง ลดขั้นตอนในการสำรวจ ส่งผู้ปฏิบัติ หน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องงานจัดเก็บรายได้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กองคลัง กิจกรรมการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์การควบคุมภายในคือ การเพื่อเพิ่ม ทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสมการจัดประเภทครุภัณฑ์ไม่ตรงตามหมวดหมู่/ประเภท/รายการ ตามบัญชีมาตรฐานครุภัณฑ์

๒.๕ กองช่าง การปรับปรุง การควบคุมภายใน คือการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วน และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๒.๖ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ การควบคุมภายใน คือ การแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๒.๗ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานการบริหารการศึกษา กิจกรรมงานการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุขอสถานศึกษาในสังกัด อบต.โคกไทย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ไม่ตรงกับสายงานที่ปฏิบัติ การควบคุมภายใน กำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน คือ ดำเนินการตามขั้นตอนการขอใช้พื้นที่จากหน่วยงานเจ้าของเรื่องให้เสร็จสิ้นเพื่อจะได้ ดำเนินการปรับปรุงพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.โคกไทย ให้เป็นไปตามมาตรฐานต่อไป

ลงชื่อ



(นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	<u>ผลการประเมิน</u> ผู้บริหารของ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ให้ความสำคัญกับการมีความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ การแบ่งโครงสร้างส่วนราชการภายใน มีความชัดเจนและครอบคลุมทุกพันธกิจของกอง อีกทั้งยังมีการตรวจสอบภายในที่คอยสอบทานระบบควบคุมภายใน ได้อย่างมีประสิทธิภาพไม่ขึ้นกับอำนาจบริหารการกระจายงาน ไปสู่ระดับผู้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ โดยจัดโครงการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องทุกปี จนบุคลากรทุกระดับตระหนักถึงหน้าที่ของตน <u>ข้อสรุป</u> สำนักปลัด มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน แต่ยังพบว่าการพัฒนาบุคลากรยังทำได้ไม่ทั่วถึง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านบุคลากรที่ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานอยู่
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	<u>ผลการประเมิน</u> มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของผู้บริหารที่มุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่ สำนักปลัด ดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ มีการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผล และเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของสำนักปลัด บุคลากรทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง ภายใต้การควบคุมของผู้กำกับดูแล <u>ข้อสรุป</u> สำนักปลัด มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกองและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอก และปัจจัยภายใน ตลอดจนโอกาสการเกิดทุจริต ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงตามหลักการนี้จึงเหมาะสมและรัดกุม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	<u>ผลการประเมิน</u> สำนักปลัด มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ เกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการวางแผนในการดำเนินงาน รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีและระบบ INTERNET มาเป็นตัวช่วยโดยเฉพาะการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสารสนเทศ <u>ข้อสรุป</u> ในภาพรวม สำนักปลัด มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี ใช้ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึง หรือ ขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องจากมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอก และบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<u>ผลการประเมิน</u> สำนักปลัด จัดทำข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งยังมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรอย่างทั่วถึง ผ่านสื่อกลางที่หลากหลาย <u>ข้อสรุป</u> สำนักปลัด ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอ มาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	<u>ผลการประเมิน</u> สำนักปลัด ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี ทำให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะเป็นไปตามแผนที่วางไว้ <u>ข้อสรุป</u> สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในฯ พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของสำนักปลัดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า

๑. มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะและความรอบคอบในการปฏิบัติงาน
๒. วิธีการ รวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยบุคลากรในกองร่วมเป็นคณะทำงาน มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม
๓. กิจกรรมการควบคุมของกอง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ทั่วถึง ทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม ๑ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่ การพัฒนาบุคลากร
๔. สารสนเทศและการสื่อสารของกอง มีความถูกต้อง เหมาะสมต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปยังภายนอกและภายในองค์กร ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อม ในระหว่างปฏิบัติงานของคณะกรรมการ เพื่อรายงานสรุปผลกิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้นๆ

ลายมือชื่อ



(นางสาวปาริชาติ นาคพันธุ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	ผลการประเมิน ผู้บริหารของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ให้ความสำคัญกับการมีความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ การแบ่งโครงสร้างส่วนราชการภายในมีความชัดเจนและครอบคลุมทุกพันธกิจของกองคลัง อีกทั้งยังมีการตรวจสอบภายในที่คอยสอบทานระบบควบคุมภายในได้อย่างมีอิสระไม่ขึ้นกับอำนาจบริหาร การกระจายงานไปสู่ระดับผู้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง มีระบบ โดยจัดโครงการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องทุกปี จนบุคลากรทุกระดับตระหนักถึงหน้าที่ของตน ข้อสรุป กองคลัง มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน แต่ยังคงพบว่าการพัฒนาบุคลากรยังทำได้ไม่ทั่วถึง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านบุคลากรที่ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานอยู่
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) ระบุมูลเหตุประสงคการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนเป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร เพื่อสนองนโยบายของผู้บริหารที่มุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทุกโครงการที่ กองคลัง ดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ มีการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของสำนักปลัด บุคลากรทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง ภายใต้การควบคุมของผู้กำกับดูแล ข้อสรุป กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกองและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอก และปัจจัยภายใน ตลอดจนโอกาสการเกิดทุจริต ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงตามหลักการนี้จึงเหมาะสมและรัดกุม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	<u>ผลการประเมิน</u> กองคลัง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ เกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการวางแผนในการดำเนินงาน รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีและระบบ INTERNET มาเป็นตัวช่วยโดยเฉพาะการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสารสนเทศ <u>ข้อสรุป</u> ในภาพรวม กองคลัง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี ใช้ระเบียบ หนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึงหรือ ขจัดความเสี่ยงให้หมดไปอย่างสิ้นเชิง เนื่องด้วยมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอก และบุคลากรไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด จึงทำให้ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<u>ผลการประเมิน</u> กองคลัง จัดทำข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งยังมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรอย่างทั่วถึง ผ่านสื่อกลางที่หลากหลาย <u>ข้อสรุป</u> กองคลัง ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอ มาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	<u>ผลการประเมิน</u> กองคลัง ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี ทำให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะเป็นไปตามแผนที่วางไว้ <u>ข้อสรุป</u> กองคลัง มีการติดตามประเมินผลควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในฯ พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของกองคลัง ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า

๑. มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะและความรอบคอบในการปฏิบัติงาน
๒. วิธีการ รวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยบุคลากรในกองร่วมเป็นคณะทำงาน มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม
๓. กิจกรรมการควบคุมของกอง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ทั่วถึง ทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม ๑ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่ การพัฒนาบุคลากร
๔. สารสนเทศและการสื่อสารของกอง มีความถูกต้อง เหมาะสมต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปยังภายนอกและภายในองค์กร ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อม ในระหว่างปฏิบัติงานของคณะกรรมการ เพื่อรายงานสรุปผลกิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้นๆ

ลายมือชื่อ

(นายกานต์ตะวัน กิมอ้อ)

ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	ผลการประเมิน ผู้บริหารของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ให้ความสำคัญกับการมีความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ การแบ่งโครงสร้างส่วนราชการภายใน มีความชัดเจนและครอบคลุมทุกพันธกิจของกอง อีกทั้งยังมีการตรวจสอบภายในที่คอยสอบทานระบบควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ขึ้นกับอำนาจบริหาร การกระจายงานไปสู่ระดับผู้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ ข้อสรุป กองช่าง มีสภาพ แวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน แต่ยังพบว่าการพัฒนาบุคลากรยังทำได้ไม่ทั่วถึง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านบุคลากรที่ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานอยู่
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนเป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร ทุกโครงการที่ กองช่าง ดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ มีการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของกองช่าง บุคลากรทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง ภายใต้การควบคุมของผู้กำกับดูแล ข้อสรุป กองช่าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกองและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอก และปัจจัยภายใน ตลอดจนโอกาสการเกิดทุจริต ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงตามหลักการนี้จึงเหมาะสมและรัดกุม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมิน กองช่าง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ เกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการวางแผนในการดำเนินงาน รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีและระบบ INTERNET มาเป็นตัวช่วยโดยเฉพาะการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสารสนเทศ ข้อสรุป ในภาพรวม กองช่าง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี ใช้ระเบียบ หนังสือสั่งการเป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากมีผลกระทบจากปัจจัย จึงทำให้ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมิน กองช่าง จัดทำข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งยังมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรอย่างทั่วถึง ข้อสรุป กองช่าง ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอ มาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมิน กองช่าง ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี ทำให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะเป็นไปตามแผนที่วางไว้ ข้อสรุป กองช่าง มีการติดตามประเมินผลควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสมภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในฯ พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของกองช่าง ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า

๑. มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะและความรอบคอบในการปฏิบัติงาน
๒. วิธีการ รวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยบุคลากรในกองร่วมเป็นคณะทำงาน มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม
๓. กิจกรรมการควบคุมของกอง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ทั่วถึง ทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม ๑ กิจกรรมที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่ งานก่อสร้าง
๔. สารสนเทศและการสื่อสารของกอง มีความถูกต้อง เหมาะสมต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปยังภายนอกและภายในองค์กร ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อม ในระหว่างปฏิบัติงานของคณะกรรมการ เพื่อรายงานสรุปผลกิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้นๆ

ลายมือชื่อ

(นายอำนาจ นาคารักษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	ผลการประเมิน ผู้บริหารของ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ให้ความสำคัญกับการมีความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ การแบ่งโครงสร้างส่วนราชการภายใน มีความชัดเจนและครอบคลุมทุกพันธกิจของกอง อีกทั้งยังมีการตรวจสอบภายในที่คอยสอบทานระบบควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพไม่ขึ้นกับอำนาจบริหาร การกระจายงานไปสู่ระดับผู้ปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมีระบบ ข้อสรุป กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน แต่ยังพบว่าการพัฒนาบุคลากรยังทำได้ไม่ทั่วถึง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านบุคลากรที่ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานอยู่
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร ทุกโครงการที่ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ดำเนินการล้วนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ เพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ มีการระบุความเสี่ยงที่ส่งผลให้กิจกรรมไม่สัมฤทธิ์ผลและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งยังพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งอาจจะไม่เกี่ยวข้องกับแผนยุทธศาสตร์โดยตรง แต่ถือว่ามีความสำคัญต่อการดำเนินงานของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม บุคลากรทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง ภายใต้การควบคุมของผู้กำกับดูแล ข้อสรุป กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกองและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอก และปัจจัยภายใน ตลอดจนโอกาสการเกิดทุจริต ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงตามหลักการนี้จึงเหมาะสมและรัดกุม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	<u>ผลการประเมิน</u> กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้ทุกการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ เกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการวางแผนในการดำเนินงาน รวมถึงมีการนำเทคโนโลยีและระบบ INTERNET มาเป็นตัวช่วยโดยเฉพาะการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสารสนเทศ <u>ข้อสรุป</u> ในภาพรวม กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้เกิดการควบคุมที่ดี ใช้ระเบียบหนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อน บางกิจกรรมไม่สามารถกำหนดได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากมีผลกระทบจากปัจจัย จึงทำให้ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงอยู่
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<u>ผลการประเมิน</u> กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จัดทำข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและบริการข้อมูล อีกทั้งยังมีการกระจายข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรอย่างทั่วถึง <u>ข้อสรุป</u> กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันเวลา และเพียงพอ มาเป็นแหล่งอ้างอิงในการปฏิบัติการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	<u>ผลการประเมิน</u> กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี ทำให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะเป็นไปตามแผนที่วางไว้ <u>ข้อสรุป</u> กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีการติดตามประเมินผลควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสมภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในฯ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า

๑. มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะและความรอบคอบในการปฏิบัติงาน
๒. วิธีการ รวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยบุคลากรในกองร่วมเป็นคณะทำงาน มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม
๓. กิจกรรมการควบคุมของกอง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ทั่วถึง ทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม ๑ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๔. สารสนเทศและการสื่อสารของกอง มีความถูกต้อง เหมาะสมต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปยังภายนอกและภายในองค์กร ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อม ในระหว่างปฏิบัติงานของคณะกรรมการ เพื่อรายงานสรุปผลกิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้นๆ

ลายมือชื่อ



(นางสาวราตรี คตดี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๘

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การพัฒนาบุคลากร เพื่อให้การบริหารงานบุคคลของ สำนักปลัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของ ทุกฝ่ายในองค์กร	พนักงานส่วนตำบล ยังขาดประสบการณ์และ ทักษะในการปฏิบัติงาน ทำให้ ได้รับมอบหมาย ทำให้ บางครั้งการปฏิบัติงาน เกิดความผิดพลาดและล่าช้า	๑. ส่งเสริมให้พนักงาน ส่วนตำบลและ พนักงานจ้างศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในแต่ละงาน ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมใน หลักสูตรต่างๆ อย่าง สม่ำเสมอ	บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรหลักตามสายงาน ของตนเอง แต่เนื่องจากงานที่ ได้รับมอบหมายมีหลายด้าน จึงจำเป็นต้องพัฒนาความรู้ให้ ครอบคลุมทุกภาระงานที่ได้รับ มอบหมาย	บุคลากรยังขาด ประสบการณ์และ ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน ทำให้ ยังพบข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน	ส่งบุคลากรทุกตำแหน่งเข้ารับ การฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาดอันอาจเกิด ผลเสียต่อหน่วยงาน	สำนักงาน ที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ

(นางสาวปาริชาติ นาคพันธุ์)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถ จัดเก็บรายได้ละเอียดครบถ้วนถูกต้อง	๑. ข้อมูลทะเบียนแผนที่ภาษีไม่ เป็นปัจจุบันเนื่องจากขาดแคลน บุคลากรและเครื่องมือในการ ดำเนินการ ๒. การดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษียังไม่ต่อเนื่อง เนื่องจากขาด แคลนบุคลากรที่มีความรู้ในการ	๑. ตั้งงบประมาณเพื่อ จัดทำ/ปรับปรุงแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้และประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน	ข้อมูลทะเบียนแผนที่ ภาษีไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากขาดแคลน บุคลากรและเครื่องมือ ในการดำเนินการ	การดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษียังไม่ต่อเนื่องเนื่องจาก ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ในการดำเนินการ	๑. จัดทำโครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สินและส่ง เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาความรู้และ ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน	กองคลัง

ลายมือชื่อ

(นายกานต์ตะวัน กิมอ้อ)
ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานก่อสร้าง ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน การคำนวณราคากลางของงาน ก่อสร้าง ๒. เพื่อให้การติดต่อประสานงานและ การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของ ประชาชนเป็นไปด้วยความรวดเร็ว	การปฏิบัติงานล่าช้า บุคลากร จำเป็นต้องใช้เวลาในการทำงาน เนื่องจากเป็นงานที่กะฉะเฉพาะทาง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดได้ โดยปริมาณงานก่อสร้างของกอง ช่างในแต่ละปีงบประมาณมี ค่อนข้างมาก แต่จำนวนบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ รวมถึง หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงไปตาม ราคากลางของน้ำมันที่มีความ ผันผวนตลอดเวลา	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เช่น หลักสูตรการ กำหนดราคากลาง เพื่อ ป้องกันความผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน ๒. ประชาสัมพันธ์ สรรหา พนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้าง กองช่างใน ตำแหน่งที่ว่าง	การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างยังมีความ ล่าช้า เนื่องจากบุคลากร มีไม่เพียงพอ	การปฏิบัติงานยังคงมีความ ล่าช้า และต้องใช้เวลาในการ ตรวจสอบความถูกต้องของ ข้อมูลรายละเอียดต่างๆ ซึ่ง อาจทำให้เกิดความผิดพลาด ได้	๑. สรรหาพนักงานส่วน ตำบลในตำแหน่งที่ยังว่าง ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	กองช่าง

ลายมือชื่อ

 (นายอำนาจ นาคาร์ย)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้การปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จในการพัฒนาด้านทักษะ ความรู้ให้กับเด็กก่อนวัยเรียน	๑. มาตรฐานการเรียนการสอน ของแต่ละศูนย์ไม่เท่ากัน ทำให้การ เรียนการสอนไม่สามารถเน้น พัฒนาการได้ครบทั้ง ๔ ด้าน	ส่งบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเข้ารับการอบรมพัฒนาด้านทักษะ ความรู้ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง รวมถึงหลักสูตรการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศในการเรียนการสอน เพื่อให้การบริหารและการจัดการ เรียนการสอนเป็นไปตาม มาตรฐานทุกศูนย์	๑. มาตรฐานการเรียนการ สอนของแต่ละศูนย์ไม่ เท่ากัน	๑. มาตรฐานการ เรียนการสอนของ แต่ละศูนย์ไม่เท่ากัน ทำให้การเรียนการ สอนไม่สามารถเน้น พัฒนาการได้ครบทั้ง ๔ ด้าน	๑. ส่งบุคลากรภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้า รับการอบรมพัฒนา ทักษะความรู้ใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การบริหารและ การจัดการเรียนการ สอนเป็นไปตาม มาตรฐานทุกศูนย์	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ


(นางสาวราตรี คตดี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ที่ ๑๐๔๗ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการ ที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

- | | | |
|----------------------------|--|-------------------|
| ๑.นายปริดา นกอยู่ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒.นายอำนาจ นามารย์ | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๓.นายกานต์ตะวัน กิมอ้อ | นักวิชาการคลังชำนาญการ
(รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง) | กรรมการ |
| ๔.นางสาวราตรี คตดี | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๕.นางสาวปาริชาติ นาคพันธุ์ | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๖. นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๕ ข้อ ดังนี้

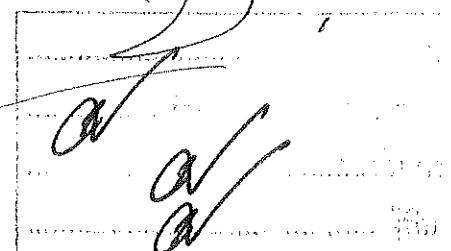
- ๑.อำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ๓.รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
- ๔.ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด
- ๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยเสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยพิจารณา และส่งให้นายอำเภอศรีมโหสถภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายเปี่ยม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ที่ ๑๐๔๘ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยได้มีคำสั่งที่ ๑๐๔๗ / ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ดังนี้

- | | | |
|------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| (๑) นางสาวปาริชาติ นาคพันธุ์ | หัวหน้าสำนักงานปลัด | ประธานกรรมการ |
| (๒) นายธรรตเดช พัวศรีพันธุ์ | นิติกรชำนาญการ | กรรมการ |
| (๓) นายสุรชัย ชาญเดช | นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | กรรมการ |
| (๔) นายศักดิ์ดา จันทร์ศรี | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของสำนักงานปลัด เพื่อเสนอคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย พิจารณาและส่งให้นายอำเภอศรีมโหสถ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

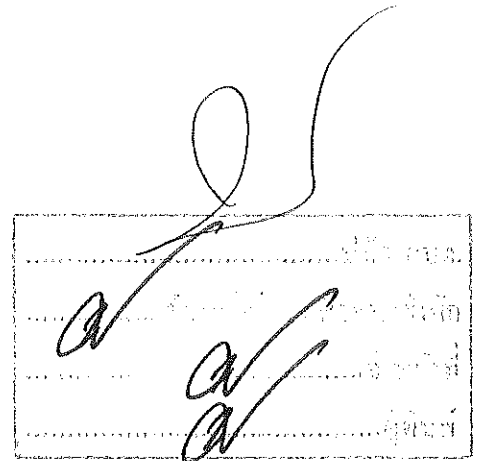
ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายเปี่ยม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ที่ ๑๐๔๙ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยได้มีคำสั่งที่ ๑๐๔๗ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ดังนี้

- | | | |
|----------------------------|------------------------------------|-------------------|
| (๑) นายกานต์ตะวัน กิมอ้อ | นักวิชาการคลังชำนาญการ | ประธานกรรมการ |
| | (รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง) | |
| (๒) นางสุภาพร นามารย์ | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| (๓) นางสาวอุ้นเรือน สามารถ | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี | กรรมการ |
| (๔) นางสาวสุรรัตน์ บุญเย็น | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังฯ
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลังฯ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลังฯ

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

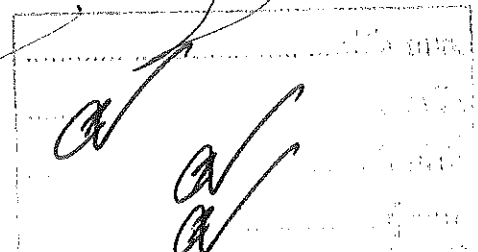
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของกองคลังฯ เสนอคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยพิจารณา และส่งให้นายอำเภอศรีมโหสถภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายเข้ม ฉัตรชุลิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย



สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ที่ ๑๐๕๐/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยได้มีคำสั่งที่ ๑๐๔๗ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยเพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ดังนี้

- | | | |
|------------------------|--------------------------|-------------------|
| (๑) นายอำนาจ นาคารย์ | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| (๒) นายมนัส เอื้อเพื่อ | ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า | กรรมการ |
| (๓) นางสาวพิชญา หอระตะ | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่

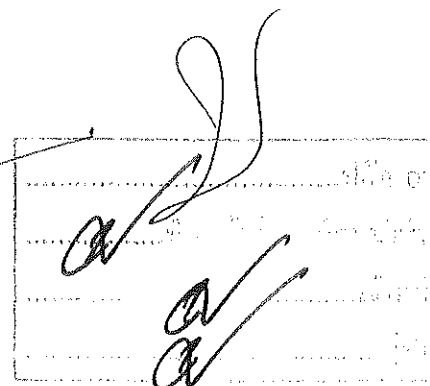
๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่างฯ
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของกองช่างฯ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของกองช่างฯ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของกองช่างฯ เสนอคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยพิจารณา และส่งให้นายอำเภอศรีมโหสถ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

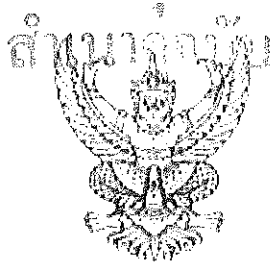
ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายเบิ้ม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ที่ ๑๐๐๕ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

.....

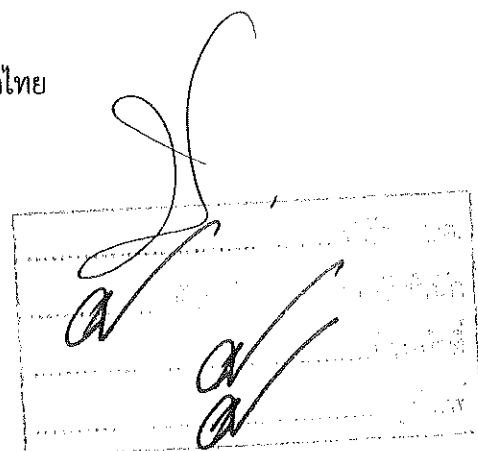
ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้สำนัก/กอง ภายในองค์กรติดตามความพอเพียงของระบบควบคุมภายในโดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจและนโยบายของรัฐกระทรวงมหาดไทยและตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปแล้วรายงานผลตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดพร้อมจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายในจึงให้นายศักดิ์ดา จันทรศรี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย มีหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายเข้ม ฉัตรชูสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ที่ ๑๐๕๑ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยได้มีคำสั่งที่ ๑๐๔๗ / ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย ดังนี้

(๑) นางสาวราตรี คตดี	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	ประธานกรรมการ
(๒) นางสาวกมลรัตน์ วิจิรัมย์	หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา	กรรมการ
(๓) นางสาวปภาดา ดอนมอญ	ครูผู้ดูแลเด็ก	กรรมการ
(๔) นางธนพร เขาวนเจริญ	ครูผู้ดูแลเด็ก	กรรมการ
(๕) นางนวลฉวี จันทร์ศรี	ครูผู้ดูแลเด็ก	กรรมการ
(๖) นางเบญญาภา นาเครือ	ครูผู้ดูแลเด็ก	กรรมการ
(๗) นางสาวละมัย กุลประดิษฐ์	ครูผู้ดูแลเด็ก	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมฯ เสนอคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย พิจารณา และส่งให้นายอำเภอพนมสารคาม ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายเปรม วัชรสุสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกไทย

