บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน โทร. ๐๔๕-๙๑๘๘๓๐
ที่ ศก ๘๖๐๐๑/ ๓๕๙ **วันที่** ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
เรื่อง การรายงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

ตามบันทึกข้อความองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน ที่ ศก ๘๗๒๐๑/๓๒๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ ได้แจ้งให้สำนัก/กอง ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ ระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยให้ทุกสำนัก/กอง จัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ เพื่อรวบรวมรายงานในระดับองค์กร ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖ จัดส่งให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ นั้น

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน ได้ดำเนินการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน เพื่อให้ผู้บริหารโปรดพิจารณาลงนามในบันทึกข้อความ หนังสือนำส่ง และในรายงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวทิพย์วรรณ กตะศิลา)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อทราบ

.....

.....

(นางสาวพิริยา โสมนัสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน เห็นชอบตามเสนอ

.....

.....

(นายนพวิชัย ศรีไหม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน โทร. ๐๔๕-๙๑๘๘๓๐

ที่ ศก ๘๖๐๐๑/ ๓๔๗ **วันที่** ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน ที่ ๕๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้จัดส่งแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมการควบคุมภายในแล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน นั้น

บัดนี้ สำนักปลัด ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่ได้มาแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)
(นางศิริพร เพชรรักษา)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เสนอตามระเบียบ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวพิริยา โสมนัสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

(/) ทราบ
( ) อื่นๆ .....

(ลงชื่อ)
(นายนพวิชัย ศรีไหม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

แบบ ปค. ๔

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในสำนักปลัด ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดและหัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย จำนวน ๘ งาน ได้แก่ (๑) งานบริหารงานทั่วไป (๒) งานบริหารงานบุคคล (๓) งานนโยบายและแผน (๔) งานด้านกฎหมาย งานร้องเรียนร้องทุกข์ (๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๖) งานกิจการสภา (๗) งานด้านสาธารณสุข (๘) งานส่งเสริมการเกษตร
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดย มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดความเสี่ยงนั้น	๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้เกี่ยวข้องทุกระดับหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจาก ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยการประชุมภายในสำนักปลัด และกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่เกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานปลัด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจาก ๒.๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย บุคลากรและอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัย ยังไม่เพียงพอ ๒.๒.๒ กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการประหยัดเชื้อเพลิง -พนักงานขับรถยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถฯ โดยไม่ขออนุญาตตามระเบียบและไม่มีการลงรายละเอียดการใช้และสถานที่ไปติดต่อราชการตามระเบียบกำหนดไม่ครบถ้วนทำให้ยากต่อการควบคุม
๒.๓ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมจัดหาอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพิ่ม ๓.๑.๒ กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการประหยัดเชื้อเพลิง -ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -ประสานขอความร่วมมือทุกภาคส่วน -จัดอบรม สมาชิก อป.พร. เพิ่ม และอบรมทบทวนเพิ่มทักษะแก่ อป.พร. ที่มีอยู่เดิม -จัดหาวัสดุครุภัณฑ์เพื่องานป้องกันบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอ ๓.๓.๒ กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการประหยัดเชื้อเพลิง -แจ้งให้ผู้รับผิดชอบยึดถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓
ารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานปลัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางศิริพร เพชรรักษา)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การวางแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ภัยธรรมชาติ และภัยต่างๆ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือประชาชนได้ทันท่วงทีและสัมฤทธิผลตามเป้าหมาย	๑.เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย บุคลากรและอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมจัดหาอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพิ่ม	๑.การช่วยเหลือบริการประชาชนมีประสิทธิภาพมากขึ้น ๒. ตรวจสอบอุปกรณ์ที่มีอยู่ให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ ๓. เน้นย้ำเจ้าหน้าที่เตรียมความพร้อมตลอด ๒๔ ชั่วโมง	๑.ประชาชนขาดความรู้ในการบริหารจัดการภัยพิบัติ ๒.อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ	๑. ประสานขอความร่วมมือทุกภาคส่วน ๒. จัดอบรม สมาชิก อป.พร. เพิ่ม และอบรมทบทวนเพิ่มทักษะแก่ อป.พร. ที่มีอยู่เดิม ๓.จัดหาวัสดุครุภัณฑ์เพื่องานป้องกันบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอ	สำนักงานปลัด

แบบ ปค. ๕

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการประหยัดเชื้อเพลิง วัตถุประสงค์ ๑ .เพื่อให้การใช้รถยนต์ ส่วนกลางเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเพื่อให้เกิดความคุ้มค่ามีประสิทธิภาพในการบริหารยานพาหนะของทางราชการ	๑. พนักงานขับรถยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถฯ โดยไม่ขออนุญาตตามระเบียบและไม่มีการลงรายละเอียดการใช้และสถานที่ไปติดต่อราชการตามระเบียบกำหนดไม่ครบถ้วนทำให้ยากต่อการควบคุม	๑. ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	๑. มีการศึกษาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยใช้รถยนต์ส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. พนักงานขับรถลงบันทึกขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ๓) และระยะทางการใช้รถส่วนกลางในแบบฟอร์มบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ไม่เป็นปัจจุบัน	๑. แจ้งให้ผู้รับผิดชอบยึดถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	สำนักงานปลัด

ลงชื่อ

(นางศิริพร เพชรรักษา)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน โทร. ๐๔๕-๙๑๘๘๓๐

ที่ ศก ๘๖๐๐๒/- **วันที่** ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน ที่ ๕๗๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้จัดส่งแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมการควบคุมภายในแล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน นั้น

บัดนี้ กองคลัง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายลเอียดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่ได้มาแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายกมล แพ่งพนม)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เห็นควรทราบ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวพิริยา โสมนัสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

(/) ทราบ
( ) อื่นๆ .....

(ลงชื่อ)
(นายนพวิชัย ศรีไหม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในกองยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดและผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย จำนวน ๕ งาน ได้แก่ ๑. งานการเงิน ๒. งานบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนพัสดุและทรัพย์สิน ๕. งานธุรการ
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดย มีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้เกี่ยวข้องทุกระดับหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจาก ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยการประชุมภายในกองและกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่เกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจาก ๒.๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ เนื่องจากปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานพร้อมกับระเบียบหนังสือสั่งการที่ออกมาใหม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน ๒.๒.๒ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจาก -บุคลากรด้านการจัดเก็บยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ ข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด -ลูกหนี้ขาดความเข้าใจในตัวภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและขาดการใส่ใจในตัวภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๒.๓ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมายในงานพัสดุ -การจัดซื้อจัดจ้างการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ ๓.๑.๒ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน -ศึกษาและเข้ารับการฝึกอบรมด้านระเบียบกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ -การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับหนึ่งแต่การควบคุมยังไม่เพียงพอขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ ๓.๒.๒ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน -ประชาสัมพันธ์และสร้างแรงจูงใจในการชำระภาษี -สามารถเข้าใจระเบียบภาษีในการทำงานให้ดีขึ้น -ทำการปรับปรุงข้อมูลภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ -จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อทบทวนเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติหน้าที่ ๓.๓.๒ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน -ประชาสัมพันธ์ให้ลูกหนี้เข้าใจในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -เพิ่มช่องทางการชำระภาษีให้สะดวกรวดเร็วขึ้น -เจ้าหน้าที่จัดเก็บศึกษาระเบียบ และเข้าอบรมเกี่ยวกับระเบียบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒน่าและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามใน

งานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ คือ ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจนเกิดข้อผิดพลาดและการใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ

งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน คือ จำนวนเงินที่จัดเก็บภาษีได้น้อยลงและระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจน อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานแผนที่ภาษียังไม่คลอบคลุมและครบถ้วนเนื่องจากข้อมูลพิกัดที่กำหนดแนวเขตการปกครองของหมู่บ้านไม่ชัดเจน

ลงชื่อ

(นายกมล แพ่งพนม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อเพิ่มความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หนังสือสั่งการกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงตลอด ให้สามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ	๑.ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจนเกิดข้อผิดพลาด ๒.การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ	๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมายในงานพัสดุ ๓.การจัดซื้อจัดจ้างการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ	๑.การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับหนึ่งแต่การควบคุมยังไม่เพียงพอขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ	๑.ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานพร้อมกับระเบียบหนังสือสั่งการที่ออกมาใหม่ทำให้เข้าใจคลาดเคลื่อน	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อทบทวนเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติหน้าที่	กองคลัง

แบบ ปค. ๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม ด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ เป็นไปตามแผนงวดงานในกำหนดระยะเวลา ๒.เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓.เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนที่ภาษีสามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วน	๑.จำนวนเงินที่จัดเก็บภาษีได้น้อยลง ๒.ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจน อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๓.แผนที่ภาษียังไม่คลอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากข้อมูลพิกัดที่กำหนดแนวเขตการปกครองของหมู่บ้านไม่ชัดเจน	๑.ศึกษาและเข้ารับการฝึกอบรมด้านระเบียบกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.ประชาสัมพันธ์และสร้างแรงจูงใจในการชำระภาษี ๒.สามารถเข้าใจระเบียบภาษีในการทำงานให้ดีขึ้น ๓.ทำการปรับปรุงข้อมูลภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	๑.บุคลากรด้านการจัดเก็บยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ ข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒.การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ๓.ลูกหนี้ขาดความเข้าใจในตัวภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและขาดการใส่ใจในตัวภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.ประชาสัมพันธ์ให้ลูกหนี้เข้าใจในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒.เพิ่มช่องทางการชำระภาษีให้สะดวกรวดเร็วขึ้น ๓.เจ้าหน้าที่จัดเก็บศึกษาระเบียบ และเข้าอบรมเกี่ยวกับระเบียบภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	กองคลัง

ลงชื่อ

(นายกมล แพ่งพนม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน โทร. ๐๔๕-๙๑๘๘๓๐

ที่ ศก ๘๖๐๐๕/- **วันที่** ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน ที่ ๕๘๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองสวัสดิการสังคม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้จัดส่งแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมการควบคุมภายในแล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน นั้น

บัดนี้ กองสวัสดิการสังคม ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่ได้มาแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายบรรจงเวช เดชวิทยาคุณ)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เรียนทราบ

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวพิริยา โสมนัสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

(✓) ทราบ
( ) อื่นๆ .....

(ลงชื่อ)
(นายนพวิชัย ศรีไหม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

แบบ ปค. ๔

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในกองยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดและผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม มีทัศนคติที่ดีและ สนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย จำนวน ๓ งาน ได้แก่ ๑. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒. งานสังคมสงเคราะห์ ๓. งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดขอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดย มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม และผู้เกี่ยวข้องทุกระดับหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจาก ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยการประชุมภายในกองและกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่เกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองสวัสดิการสังคม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจาก ๒.๒.๑ กิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ -ระบบการจ่ายเงินสดเกิดความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่นำจ่ายเบี้ย -ผู้สูงอายุ ผู้พิการไม่มารับเงินเบี้ยยังชีพตามวัน เวลาที่กำหนด เนื่องจากติดภารกิจในวันที่ทำการจ่ายเงินและไม่ได้อยู่ในพื้นที่ตำบล
๒.๓ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ กิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลอย่างรอบคอบระมัดระวังไม่ให้เกิดความผิดพลาด -ประสานงานกับผู้นำชุมชนในแต่ละหมู่บ้านช่วยอำนวยความสะดวกแก่เจ้าหน้าที่เมื่อ เจ้าหน้าที่ออกไปจ่ายเบี้ยยังชีพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ กิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ -กรณีที่บุคคลอื่นมารับเงิน แทนจะต้องมีหนังสือมอบอำนาจและลงลายมือชื่อรับกับเจ้าหน้าที่ทุกครั้ง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ

(นายบรรจงเวศ เดชวิทยาคูณ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

กองสวัสดิการ สังคม องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ คนพิการ เป็นไปด้วยความรวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ระบบการจ่ายเงินสดเกิดความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่นำจ่ายเบี้ย ๒. ผู้สูงอายุ ผู้พิการไม่มารับเงินเบี้ยยังชีพตามวัน เวลาที่กำหนด เนื่องจากติดภารกิจในวันที่ทำการจ่ายเงินและไม่ได้อยู่ในพื้นที่ตำบล	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลอย่างรอบคอบระมัดระวังไม่ให้เกิดความผิดพลาด ๒. ประสานงานกับผู้นำชุมชนในแต่ละหมู่บ้านช่วยอำนวยความสะดวกแก่เจ้าหน้าที่เมื่อ เจ้าหน้าที่ออกไปจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑. สร้างความเข้าใจกับประชาชนโดยจัดให้มีประชาคมอย่างต่อเนื่อง	๑. การจ่ายสงเคราะห์เบี้ยยังชีพมีความเสี่ยงในการนำเงินสดไปจ่ายให้ผู้มีสิทธิ์ ๒. ผู้สูงอายุ ผู้พิการ มีจำนวนมากขึ้นและมีการย้ายที่อยู่บ่อยอาจเกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน และรับเงินซ้ำซ้อน	๑. กรณีที่บุคคลอื่นมารับเงินแทนจะต้องมีหนังสือมอบอำนาจ และลงลายมือชื่อรับกับเจ้าหน้าที่ทุกครั้ง	กองสวัสดิการสังคม

ลงชื่อ
(นายบรรจงเวศ เดชวิทยาคูณ)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน โทร. ๐๔๕-๙๑๘๘๓๐

ที่ ศก ๘๖๐๐๔/- **วันที่** ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองการศึกษาฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน ที่ ๕๗๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้จัดส่งแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมการควบคุมภายในแล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายลเอียดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่ได้มาแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)
(นางจุฬาภรณ์ สามไชย)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวพิริยา โสมนัสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

(✓) ทราบ
( ) อื่นๆ .....

(ลงชื่อ)
(นายนพวิชัย ศรีไหม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในกองยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดและผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย จำนวน ๖ งาน ได้แก่ ๑. งานส่งเสริมการศึกษา ๒. งานส่งเสริมพัฒนาการเด็กก่อนวัยเรียน ๓. งานกีฬาและนันทนาการ ๔. งานกิจการศาสนา ส่งเสริมประเพณีและวัฒนธรรมท้องถิ่น ๕. งานวิชาการ วางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว ๖. งานถ่ายโอนอาหารเสริม (นม) อาหารกลางวัน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดย มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และผู้เกี่ยวข้องทุกระดับหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจาก ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยการประชุมภายในกองและกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่เกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจาก ๒.๒.๑ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน -เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่รับผิดชอบการจัดทำงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญ -เจ้าหน้าที่/บุคลากรของกองการศึกษา ยังไม่เข้าใจรูปแบบของการเบิกจ่ายเงิน การลงระบบบัญชี ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบวิธี/ระบบการบันทึกบัญชี
๒.๓ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน -มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ -กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายและหมั่นศึกษาระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน -มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ -กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหมั่นศึกษาข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ

(นางจุฬาภรณ์ สามไชย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑.เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่รับผิดชอบการจัดทำงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญ ๒.เจ้าหน้าที่/บุคลากรของกองการศึกษา ยังไม่เข้าใจรูปแบบของการเบิกจ่ายเงิน การลงระบบบัญชี ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบวิธี/ระบบการบันทึกบัญชี	๑.มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ ๒.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายและหมั่นศึกษาระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓.มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.การควบคุมที่อยู่ยังไม่มีความเพียงพอ พบความผิดพลาดที่มีระดับสูง	๑.งานการเบิกจ่ายเงินงานพัสดุ และการบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังพบความผิดพลาด ทำให้รายงานการเงินมีความคลาดเคลื่อนและอาจทำให้การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดทำรายงานทางการเงิน เนื่องจากผู้รับผิดชอบมีความรู้ตรงกับงานที่ปฏิบัติ	๑.มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ ๒.กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายและหมั่นศึกษาข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓.ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน	กองการศึกษาฯ

ลงชื่อ

(นางจุฬาภรณ์ สามไชย)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน โทร. ๐๔๕-๙๑๘๘๓๐

ที่ ศก ๘๖๐๑๓/- **วันที่** ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน ที่ ๕๗๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้จัดส่งแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมการควบคุมภายในแล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่าน นั้น

บัดนี้ กองช่าง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่ได้มาแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)
(นายอมรเทพ ดวงจันทร์)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

.....

(ลงชื่อ)
(นางสาวพิริยา โสมนัสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

(✓) ทราบ
( ) อื่นๆ .....

(ลงชื่อ)
(นายนพวิชัย ศรีไหม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่าน

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในกองยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดและผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย จำนวน ๕ งาน ได้แก่ (๑) งานก่อสร้าง (๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร (๒) งานธุรการ (๓) งานไฟฟ้าและถนน (๔) งานกิจการประปา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนราชการให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดย มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้เกี่ยวข้องทุกระดับหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจาก ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยการประชุมภายในกองและกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่เกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจาก ๒.๒.๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในกองช่างยังไม่เพียงพอไม่อาจรองรับงานตามภารกิจของกองช่างทั้งหมดได้ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า การควบคุมงานหลายโครงการดูแลไม่ทั่วถึงทำให้เสียเปรียบผู้รับจ้าง และงานจ้างอาจไม่ถูกต้องตามแบบรูปรายการก่อสร้างได้ ๒.๒.๒ กิจกรรมการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร และการออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารการยื่นขอคำขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร (ข๑.) ไม่เรียบร้อย -ประชาชนต้องขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ให้ถูกต้อง
๒.๓ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง -ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้ทำงานแทน -กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้และทักษะที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๓.๑.๒ กิจกรรมการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร และการออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง -แบบฟอร์มคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร (ข.๑) ๓.๓.๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง -การแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติภายในกองช่างให้ชัดเจน -การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ ๓.๓.๒ กิจกรรมการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร และการออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง -การแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานภายในกองช่างให้ชัดเจน -ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอให้ถูกต้องครบถ้วน -เรียนรู้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและค่าตรวจแบบแปลนใบอนุญาตก่อสร้างอาคารในระบบ E-laas ให้ถูกต้องครบถ้วน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองช่าง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(นายอมรเทพ ดวงจันทร์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม **การควบคุมงานก่อสร้าง** **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อให้การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาตเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และข้อบังคับ ๒.เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปด้วยความถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๒.ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเรื่องกฎหมายควบคุมอาคารยังไม่ครอบคลุมทั่วถึง	๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้ทำงานแทน ๒.กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้และทักษะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	๑.คำสั่งแบ่งงานขาดความชัดเจน ไม่มีการมอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทนเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่อยู่ ๒.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านช่างไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในกองช่างยังมีเพียงคนเดียวไม่อาจรองรับงานตามภารกิจของกองช่างทั้งหมดได้ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า การควบคุมงานหลายโครงการดูแลไม่ทั่วถึงทำให้เสียเปรียบผู้รับจ้าง และงานจ้างอาจไม่ถูกต้องตามแบบรูปรายการก่อสร้างได้	๑.การแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติภายในกองช่างให้ชัดเจน ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ	กองช่าง

แบบ ปค. ๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลด่าน อำเภอราษีไศล จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารและการออกหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อบริการประชาชนผู้ที่มาขอใบอนุญาตก่อสร้างอาคารและผู้ที่มาขอหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้างได้ใช้เอกสารประกอบการทำธุรกรรม นิติกรรมต่างๆ และเป็นประโยชน์ต่อประชาชนอย่างแท้จริง	๑.เพื่อให้การปฏิบัติถูกต้องตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒	๑.แบบฟอร์มคำขออนุญาตก่อสร้างอาคาร (ข.๑)	๑.ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการขอรับใบอนุญาตก่อสร้างและหนังสือรับรองสิ่งปลูกสร้าง ๒.ตรวจสอบแบบแปลนและคำนวณพื้นที่ใช้สอย	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารการยื่นขอคำขออนุญาตการก่อสร้างอาคาร (ข๑.) ไม่เรียบร้อย ๒. ประชาชนต้องขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ให้ถูกต้อง	๑.การแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานภายในกองช่างให้ชัดเจน ๒.ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอให้ถูกต้องครบถ้วน ๓.เรียนรู้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและค่าตรวจแบบแปลนใบอนุญาตก่อสร้างอาคารในระบบ E-laas ให้ถูกต้องครบถ้วน	กองช่าง

ลงชื่อ

(นายอมรเทพ ดวงจันทร์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕