

2025



รายงาน

การควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

SRIKHAM SUBDISTRICT ADMINISTRATIVE ORGANIZATION

244 หมู่ 4 ตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน

จังหวัดเชียงราย 57110

Tel 053 665073

email 6570708@dla.go.th

www.sriklam.go.th

รายงาน

การควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างเหตุผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ป้องกัน ลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน

รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เล่มนี้ ได้รวบรวมองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กำหนด ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานเล่มนี้จะทำให้ข้าราชการ พนักงานส่วนตำบล ผู้บริหาร สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
พฤษภาคม ๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแม่จัน

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับ
ดูแลของนายอำเภอแม่จัน



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

พฤษภาคม ๒๕๖๘

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
ตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

ระดับกอง

แบบ ปค. ๔

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน ๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งจัดทำเป็นประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและ ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดและความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการ ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของอบต. ศรีคำ http://www.srikham.go.th/ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มี การปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทัน กาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การ บริหารส่วนตำบลศรีคำ ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้ในเรียบร้อยแล้ว



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>สำนักปลัด</u> ๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. มีการจัดทำแผนงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อใช้เป็นกรอบวิธีการในการปฏิบัติงาน ๓. มีการจัดฝึกอบรมทบทวน อปพร.และเจ้าหน้าที่ให้มีทักษะในการใช้อุปกรณ์ป้องกันภัย ๔. มีการประชาสัมพันธ์ภัยธรรมชาติและภัยต่างๆ ผ่านเว็บไซต์,Facebook ของอบต. และบริการรับคำร้องผ่านระบบE-Service อบต.ศรีคำ ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากภัยธรรมชาติ เช่น วาตภัย อุทกภัยอัคคีภัย และอื่นๆ เป็นภัยที่ไม่สามารถควบคุมหรือคาดการณ์ได้ทำให้การให้ความช่วยเหลือ หรือบรรเทาภัยอาจไม่ทันเวลา ๓. กิจกรรมการควบคุม - มีการเตรียมแผนงานล่วงหน้า - จัดหาอุปกรณ์ให้เพียงพอและฝึกอบรมทบทวน อปพร. ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์	๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีความชัดเจนและครบถ้วน โดยมีคำสั่งแบ่งงาน มีแผนงานป้องกันภัย มีการฝึกอบรม อปพร. และมีช่องทางประชาสัมพันธ์หลากหลาย (เว็บไซต์, Facebook, E-Service) การประเมินความเสี่ยง: ระบุความเสี่ยงได้ชัดเจนว่าเป็นภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ กิจกรรมการควบคุม: มีการเตรียมความพร้อมด้านแผนงาน อุปกรณ์ และการฝึกอบรม สารสนเทศและการสื่อสาร: มีระบบติดต่อประสานงานที่รวดเร็ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล - ติดตามการดำเนินการตามแผนงานฯ - ติดตามการดำเนินการทบทวนสมาชิกอปพร. และปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (๒) มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบฯ และขั้นตอน (๓) มีการจัดออกประชุมประชาคมในระดับหมู่บ้านและระดับตำบลเพื่อสำรวจความต้องการที่แท้จริงของประชาชนเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาตำบล โดยจัดกิจกรรมต่อเนื่องทุกๆ ปี ๒. การประเมินความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงอันเนื่องจากการขาดความร่วมมือและไม่เข้าใจบทบาทของตนเองของประชาชนบางกลุ่ม ทำให้การพัฒนาไม่เป็นไปตามความต้องการและปัญหาที่แท้จริงของชุมชนแต่ละชุมชน ๓. กิจกรรมการควบคุม สร้างกิจกรรมที่ดึงโน้มน้าวประชาชนมีส่วนร่วมบทบาทในการพัฒนาชุมชน จัดประชาคมระดับหมู่บ้านและประชาคมระดับตำบล	การติดตามผล: มีการติดตามทั้งแผนงานและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ข้อเสนอแนะ: ควรเพิ่มการซ่อมแผนรับมือภัยพิบัติ และประเมินเวลาตอบสนองเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงาน มีการจัดทำแผนตามระเบียบ และจัดประชาคมต่อเนื่องทุกปี การประเมินความเสี่ยง: ระบุความเสี่ยงจากการขาดความร่วมมือของประชาชนบางกลุ่ม กิจกรรมการควบคุม: มีกระบวนการดึงประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบ Internet ช่วยในการค้นหาข้อมูล ระเบียบหนังสือสั่งการต่าง ๆ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ๒. มีการแจ้งเวียนหนังสือราชการ หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารได้รับทราบ ๕. กิจกรรมการติดตามผล - รายงานการติดตามประเมินผลแผนฯตามระเบียบและเสนอให้สภาฯ ทราบตามกำหนดเวลา ๓. กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจและส่งเสริมผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานส่งเสริมกลุ่มอาชีพของชุมชน ๒. มีการสนับสนุนงบประมาณจัดโครงการหรือกิจกรรมเพื่อพัฒนาทักษะฝีมือของกลุ่มอาชีพทุกปี ๒. การประเมินความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงอันเนื่องจากการดำเนินกิจกรรมหรือการบริหารงานของกลุ่มไม่มีความต่อเนื่อง และขาดการติดต่อประสานงานภายในกลุ่มด้วยตนเอง เนื่องจากสมาชิกแต่ละคนอาจติดภารกิจส่วนตัว จึงทำให้กิจกรรมของกลุ่มไม่ยั่งยืน	สารสนเทศและการสื่อสาร: ใช้ Internet ในการค้นหาข้อมูลและมีการแจ้งเวียนเอกสารอย่างเป็นระบบ การติดตามผล: มีการรายงานติดตามประเมินผลตามระเบียบ ข้อเสนอแนะ: ควรพัฒนากลไกการสื่อสารกับประชาชนให้หลากหลายเพื่อเพิ่มการมีส่วนร่วม ๓. กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจและส่งเสริมผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลาง สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและงบประมาณสนับสนุนทุกปี การประเมินความเสี่ยง: ระบุความเสี่ยงจากการขาดความต่อเนื่องและการประสานงานภายในกลุ่ม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) การเข้าไปเป็นพี่เลี้ยงในการดำเนินการของกลุ่มให้มีความเข้มแข็ง (๒) การสนับสนุนงบประมาณต่อเนื่องให้กับกลุ่มที่มีความเข้มแข็งในการพัฒนาผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการแจ้งเวียนหนังสือราชการ ประสานผ่านผู้นำภายในหมู่บ้าน ๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑) เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้าไปมีบทบาทหรือช่วยเชื่อมกระบวนการเข้มแข็งของกลุ่มอาชีพให้ยั่งยืน (๒) การติดตามงบประมาณที่สนับสนุนได้พัฒนาศักยภาพของกลุ่มอาชีพเพียงใด	กิจกรรมการควบคุม: มีการเป็นพี่เลี้ยงและสนับสนุนงบประมาณต่อเนื่อง สารสนเทศและการสื่อสาร: ประสานผ่านผู้นำหมู่บ้าน การติดตามผล: มีการติดตามความเข้มแข็งของกลุ่มและผลการใช้งบประมาณ ข้อเสนอแนะ: ควรพัฒนากลไกการติดตามและประเมินผลที่ชัดเจนยิ่งขึ้น เพื่อให้กลุ่มอาชีพมีความยั่งยืน
๔. กิจกรรมปกป้องเทิดทูลสถาบัน พระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์	๔. กิจกรรมปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. มีการจัดกิจกรรมงานประเพณีท้องถิ่นและงานรัฐพิธีเพื่อสร้างความสมานฉันท์ สามัคคีในการพัฒนาชุมชนและเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์ ๒. มีการสนับสนุนงบประมาณในการจัดงานประเพณี และรัฐ	สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีการจัดกิจกรรมงานประเพณีและรัฐพิธีพร้อมงบประมาณสนับสนุน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงอันเนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมที่จัดขึ้นในชุมชนที่เกี่ยวกับสถาบันพระมหากษัตริย์ เช่น วันเฉลิมพระเกียรติ วันพ่อ วันแม่ หรือวันสำคัญแห่งชาติต่าง ๆ ๓. กิจกรรมการควบคุม มีกระบวนการจัดกิจกรรมที่น่าสนใจและดึงดูดประชาชนมาเข้าร่วมกิจกรรม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการแจ้งเวียนหนังสือราชการ สื่อเว็บไซต์ อบรม. Facebook ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วมกิจกรรม ๕. กิจกรรมการติดตามผล ติดตามจากการเข้ามามีส่วนร่วมของประชาชนในการกิจกรรมแต่ละครั้งใช้แบบสอบถามความคิดเห็นของประชาชนที่เข้ามาใช้บริการ ๕. กิจกรรมการจ่ายเงินสูงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. เจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติงานตามระเบียบแนวทางปฏิบัติหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายหอกระจายข่าวของหมู่บ้านประจำทุกเดือนรวมทั้งประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์, Facebook ของอบต. ให้แจ้งเปลี่ยนแปลงข้อมูลอย่างน้อย ๕ วัน ก่อนครบกำหนด	การประเมินความเสี่ยง: ระบุความเสี่ยงจากการขาดความร่วมมือของประชาชน กิจกรรมการควบคุม: จัดกิจกรรมที่น่าสนใจเพื่อดึงดูดประชาชน สารสนเทศและการสื่อสาร: ใช้หลายช่องทาง (หนังสือราชการ, เว็บไซต์, Facebook) การติดตามผล: ใช้แบบสอบถามประเมินความพึงพอใจ ข้อเสนอแนะ: ควรวิเคราะห์ผลแบบสอบถามเพื่อนำมาปรับปรุงกิจกรรมให้ตรงกับความต้องการ ๕. กิจกรรมการจ่ายเงินสูงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีการปฏิบัติตามระเบียบ มีช่องทางประชาสัมพันธ์หลากหลาย (เสียงตามสาย, เว็บไซต์, Facebook, E-Service) และมีการตรวจสอบระบบเป็นประจำ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓. บริการรับคำร้องผ่านระบบ E-Service อบต. ศรีคำ ๔. จัดทำหนังสือส่งให้แก่กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิก อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน ๕. มีการตรวจสอบข้อมูลระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพฯ เป็นประจำทุกเดือน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ กรณีโอนย้ายออกจากพื้นที่ และผู้ได้รับเบี้ยฯ เสียชีวิตตามกำหนดเวลาที่นัดหมาย ๒. การโอนเงินผ่านบัญชี งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลางไม่ครบถ้วนตามที่เสนอของงบประมาณ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. กำกับดูแล รวมถึงดำเนินการประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว โดยประสานกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิก อบต.ทราบ และประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ www.srikham.go.th, Facebook อบต.ศรีคำ อย่างน้อย ๕ วัน ก่อนครบกำหนดการยื่นเปลี่ยนแปลงข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ ในระบบสารสนเทศตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ๒. ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ ให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศ ก่อนมีการเบิกจ่ายและปรับปรุงปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิด เพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและถูกต้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบ Internet ช่วยในการค้นหาข้อมูลระเบียบหนังสือสั่งการต่าง ๆ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานมีการแจ้งเวียนหนังสือราชการ สื่อเว็บไซต์ อบต.Facebook ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วมกิจกรรม	การประเมินความเสี่ยง: ระบุความเสี่ยงจากการไม่แจ้งข้อมูลเปลี่ยนแปลงและงบประมาณไม่เพียงพอ กิจกรรมการควบคุม: มีการประชาสัมพันธ์ล่วงหน้าและตรวจสอบข้อมูลก่อนเบิกจ่าย สารสนเทศและการสื่อสาร: ใช้ระบบ Internet และช่องทางสื่อสารหลากหลาย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้มีการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศเบี๋ยยังชีพฯ ให้เป็นข้อมูลปัจจุบันเป็นประจำทุกเดือน	การติดตามผล: มีการตรวจสอบและปรับปรุงระบบสารสนเทศทุกเดือน ข้อเสนอแนะ: เป็นกิจกรรมที่มีระบบควบคุมภายในดีเยี่ยม ควรเป็นแบบอย่างให้กิจกรรมอื่น

สรุปภาพรวม

การควบคุมภายในของสำนักปลัด อบต.ศรีคำ มีความเหมาะสมและเพียงพอโดยรวม โดยทั้ง ๖ กิจกรรมมีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามผล

จุดแข็ง:

- มีระบบการปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่ชัดเจน
- มีการประชาสัมพันธ์หลายช่องทาง
- มีการติดตามและประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ

ข้อควรปรับปรุง:

- เสริมสร้างความต่อเนื่องและยั่งยืนของกลุ่มอาชีพ
- พัฒนากลไกการมีส่วนร่วมของประชาชน
- จัดทำเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบเพื่อลดข้อผิดพลาด



(นางสาวสมหญิง หุตามัย)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>สำนักปลัด</u> <u>กิจกรรม</u> ๑.งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อป้องกันและลดความ เสี่ยงจากภัยพิบัติในพื้นที่ ตำบล ๒.เพื่อให้ความช่วยเหลือ ประชาชนที่ประสบภัยได้ อย่างรวดเร็วและทันทั่วทั้งที่ ๓.เพื่อเพิ่มศักยภาพและความ พร้อมของเจ้าหน้าที่และ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน	- การแพร่ระบาดของโรคติดต่อและภัยสุขภาพ - อุบัติเหตุและอัคคีภัยในชุมชน - ภัยธรรมชาติ (อุทกภัย ภัยแล้ง พายุ) - การขาดความพร้อมของเจ้าหน้าที่และอุปกรณ์ - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการป้องกันภัย	- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยประจำปี - มีศูนย์ปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดเจ้าหน้าที่เวรยาม/เตรียมพร้อมตลอด ๒๔ ชั่วโมง - จัดหาและตรวจสอบอุปกรณ์เครื่องมือให้พร้อมใช้งาน - ประชาสัมพันธ์และฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชน	ผลการประเมิน: เพียงพอ/ไม่เพียงพอ จุดแข็ง: - มีแผนงานและระบบการปฏิบัติงานที่ชัดเจน - มีการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ดี - สามารถให้ความช่วยเหลือเบื้องต้นได้ทันทั่วทั้งที่ จุดอ่อน: - อุปกรณ์บางสำนักปลัด อบต.ศรีคำ (งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย)	- อุปกรณ์ชำรุดหรือไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - งบประมาณไม่เพียงพอในการจัดซื้อ/ซ่อมบำรุง - บุคลากรไม่เพียงพอเมื่อเกิดภัยพิบัติขนาดใหญ่ - ประชาชนบางส่วนยังขาดความตระหนักในการป้องกันภัย	- จัดทำแผนจัดหาอุปกรณ์และซ่อมบำรุงอย่างต่อเนื่อง - ขอรับการสนับสนุนงบประมาณเพิ่มเติมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - ฝึกอบรมเพิ่มศักยภาพเจ้าหน้าที่และอาสาสมัครอย่างสม่ำเสมอ - เพิ่มความถี่ในการประชาสัมพันธ์และรณรงค์ให้ความรู้แก่ประชาชน - ประสานความร่วมมือกับหน่วยงาน	สำนักปลัด อบต.ศรีคำ (งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
๔.เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักรู้ด้านการ ป้องกันภัยให้กับประชาชน ๕.เพื่อสนับสนุนและ ประสานงานกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการ ภัยพิบัติ			ชนิดยังไม่เพียงพอ/ ล้าสมัย - งบประมาณมีจำกัด บุคลากรมีจำนวนจำกัด ในการปฏิบัติงาน		ภาครัฐและเอกชนใน พื้นที่	

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>สำนักปลัด</u> <u>กิจกรรม</u> ๒. การจัดทำแผนพัฒนา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นที่สอดคล้องกับปัญหา และความต้องการของ ประชาชน ๒. เพื่อให้การพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปอย่างมีทิศทางและ เป้าหมายที่ชัดเจน ๓. เพื่อใช้เป็นกรอบในการ จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	- แผนพัฒนาไม่สอดคล้องกับความต้องการที่แท้จริงของประชาชน - ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - แผนงาน/โครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนด - ข้อมูลพื้นฐานในการจัดทำแผนไม่เป็นปัจจุบันหรือไม่ครบถ้วน - การติดตามประเมินผล และทบทวนแผนไม่ต่อเนื่อง	- จัดประชุมประชาคมหมู่บ้าน/ชุมชนเพื่อรับฟังความคิดเห็นและความต้องการ - แต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นและคณะกรรมการติดตามประเมินผลแผนฯ - จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง - จัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาฯ พิจารณากลับกรองโครงการอย่างสม่ำเสมอ	ผลการประเมิน: เพียงพอ/ต้องปรับปรุง จุดแข็ง: - มีกระบวนการจัดทำแผนที่ถูกต้องตามระเบียบ - มีการจัดประชุมรับฟังความคิดเห็นประชาชนทุกหมู่บ้าน - มีคณะกรรมการที่รับผิดชอบชัดเจนสามารถจัดทำและประกาศใช้แผนได้ทันตามกำหนด	- ประชาชนบางกลุ่มยังไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคม - ข้อมูลพื้นฐานเพื่อการวางแผนยังไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - บางโครงการขาดความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติหรือมีงบประมาณไม่เพียงพอ - การติดตามและประเมินผลแผนยัง	- เพิ่มช่องทางการรับฟังความคิดเห็นที่หลากหลาย (แบบสำรวจ/ออนไลน์/กล่องรับความคิดเห็น) - ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจและกระตุ้นให้ประชาชนเข้าร่วมประชุมประชาคม - จัดทำและปรับปรุงฐานข้อมูลพื้นฐานของตำบลให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง - พิจารณาความเหมาะสมและความ	สำนักปลัด อบต.ศรีคำ (งานนโยบายและแผน)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
๔.เพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วม ของประชาชนในการพัฒนา ท้องถิ่น ๕.เพื่อให้การใช้งบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า		- จัดทำรายงานติดตาม และประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่น ประจำปี	จุดอ่อน: - การมีส่วนร่วมของ ประชาชนยังไม่ทั่วถึง - ข้อมูลพื้นฐานบางส่วน ไม่เป็นปัจจุบัน - บางโครงการไม่ สามารถดำเนินการได้ ตามแผน - การติดตาม ประเมินผลยังไม่ ต่อเนื่อง	ไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร	เป็นไปได้ของ โครงการอย่าง รอบคอบ - กำหนดตัวชี้วัดและ ติดตามประเมินผล การดำเนินงานอย่าง เป็นระบบและ ต่อเนื่อง - จัดประชุม คณะกรรมการ ติดตามและ ประเมินผลแผนฯ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง	

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>สำนักปลัด</u> กิจกรรม ๓. พื้นฟูเศรษฐกิจและส่งเสริม ผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น วัตถุประสงค์ ๐ ๑. เพื่อฟื้นฟูและพัฒนา เศรษฐกิจชุมชนให้มีความ เข้มแข็งและยั่งยืน ๒. เพื่อส่งเสริมและพัฒนา ผลิตภัณฑ์ท้องถิ่นให้มีคุณภาพ และมาตรฐาน ๓. เพื่อสร้างรายได้ และ ยกระดับคุณภาพชีวิตของ ประชาชนในท้องถิ่น	- ผลิตภัณฑ์ท้องถิ่นยังขาดคุณภาพและมาตรฐานที่เป็นที่ยอมรับ - ขาดช่องทางการตลาดและการประชาสัมพันธ์ที่มีประสิทธิภาพ - ผู้ผลิตขาดความรู้ด้านการบริหารจัดการและการพัฒนาผลิตภัณฑ์ - ขาดเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตและพัฒนาสินค้า - การแข่งขันจากสินค้าภายนอกและสินค้านำเข้า	- จัดอบรมพัฒนาทักษะและความรู้ให้กับผู้ผลิตและผู้ประกอบการ - สนับสนุนการจัดตั้งกลุ่มอาชีพและวิสาหกิจชุมชน - จัดกิจกรรมส่งเสริมการตลาด เช่น จัดงานแสดงสินค้า ตลาดนัดชุมชน - ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์และมาตรฐาน - จัดทำฐานข้อมูลผู้ผลิตและผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น	ผลการประเมิน: ต้องปรับปรุง จุดแข็ง: - มีการจัดอบรมและพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่อง - มีกลุ่มอาชีพและวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการส่งเสริม - มีการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขายเป็นประจำ - ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานภาครัฐและเอกชนที่ดี	- ผลิตภัณฑ์บางรายการยังไม่ได้รับการรับรองมาตรฐาน (อย./GMP/OTOP) - ขาดช่องทางการจำหน่ายออนไลน์และตลาดนอกพื้นที่ผู้ผลิตขาดทุนในการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ - การผลิตไม่ต่อเนื่องเนื่องจากปัญหาวัตถุดิบและแรงงาน	- ส่งเสริมและสนับสนุนให้ผลิตภัณฑ์ได้รับการรับรองมาตรฐาน (อย./GMP/OTOP) - พัฒนาช่องทางการตลาดออนไลน์ เช่น Facebook, Line, Shopee และเว็บไซต์ตำบล - จัดหาแหล่งเงินทุนดอกเบี้ยต่ำหรือกองทุนหมุนเวียนสำหรับผู้ผลิต - ประสานความร่วมมือกับภาคเอกชนและ	สำนักปลัด อบต.ศรีคำ (งานพัฒนาชุมชน)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
๔.เพื่อสร้างช่องทางการตลาด และเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์ ท้องถิ่น ๕.เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว และเผยแพร่ภูมิปัญญาท้องถิ่น			จุดอ่อน: - ผลิตภัณฑ์บาง รายการยังไม่ได้ มาตรฐาน - ช่องทางการตลาดยัง จำกัด ขายได้เฉพาะใน พื้นที่ - การประชาสัมพันธ์ยัง ไม่กว้างขวางเพียงพอ ผู้ผลิตบางรายขาด ความต่อเนื่องในการ ผลิต - งบประมาณ สนับสนุนมีจำกัด	- ขาดเอกลักษณ์ และจุดเด่นที่โดดเด่น เด่นของผลิตภัณฑ์	ห้างสรรพสินค้าใน การจำหน่ายสินค้า พัฒนาบรรจุภัณฑ์ และสร้างเอกลักษณ์ ที่โดดเด่นให้ ผลิตภัณฑ์ - จัดทำแผนการ ตลาดและ ประชาสัมพันธ์อย่าง เป็นระบบ - ส่งเสริมการท่องเที่ยว เชิงเกษตรและเชิง วัฒนธรรมเพื่อ เชื่อมโยงกับ ผลิตภัณฑ์ - จัดตั้งศูนย์จำหน่าย ผลิตภัณฑ์ชุมชน (Community Mall)	

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>สำนักปลัด</u> <u>กิจกรรม</u> ๔. ปกป้องเทิดทูลสถาบัน พระมหากษัตริย์สร้างความ ปรองดองสมานฉันท์ วัตถุประสงค์ เพื่อปลูกฝังความจงรักภักดี และสำนึกในพระมหา กรุณาธิคุณของสถาบัน พระมหากษัตริย์ เพื่อเผยแพร่พระราชกรณียกิจ และแนวพระราชดำริให้ ประชาชนได้รับทราบ เพื่อสร้างความสามัคคี ปรองดองและความรักความ สามัคคีในชุมชน	ประชาชนโดยเฉพาะ เยาวชนขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ พระราชกรณียกิจ ขาดกิจกรรมที่ส่งเสริม ความรักความสามัคคี ในชุมชนอย่างต่อเนื่อง การดำเนินกิจกรรมไม่ เข้าถึงประชาชนทุก กลุ่มอย่างทั่วถึง ขาดการบูรณาการการ ทำงานร่วมกันระหว่าง หน่วยงานและภาค ส่วนต่างๆ งบประมาณและ บุคลากรมีจำกัดในการ จัดกิจกรรม	จัดกิจกรรมเฉลิมพระ เกียรติในวันสำคัญต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ จัดโครงการอบรมและ เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับ สถาบันพระมหากษัตริย์ จัดตั้งศูนย์เรียนรู้ตาม แนวพระราชดำริและ ปรัชญาเศรษฐกิจ พอเพียง ประสานความร่วมมือกับ โรงเรียน วัด และชุมชน ในการจัดกิจกรรม จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ และสื่อเผยแพร่พระราช กรณียกิจ	ผลการประเมิน: เพียงพอ จุดแข็ง: มีการจัดกิจกรรมเฉลิม พระเกียรติครบถ้วน ตามวันสำคัญ ประชาชนให้ความ ร่วมมือและเข้าร่วม กิจกรรมเป็นอย่างดี มีศูนย์เรียนรู้ที่เป็น แหล่งศึกษาหาความรู้ มีการประสานงานกับ หน่วยงานต่างๆ ได้ดี สร้างความสามัคคีและ ความเข้มแข็งให้กับ ชุมชน	เยาวชนในยุคดิจิทัล อาจขาดความสนใจ ในกิจกรรมแบบ ดั้งเดิม การเข้าถึง กลุ่มเป้าหมายบาง กลุ่มยังไม่ทั่วถึง สื่อการเรียนรู้และ ช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ยัง จำกัด การบูรณาการการ ทำงานระหว่าง หน่วยงานยังไม่เต็ม ศักยภาพ	พัฒนากิจกรรมให้ เหมาะสมกับเยาวชน ยุคใหม่ เช่น การ ประกวดคลิปวิดีโอ เกม ขยายช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ผ่าน สื่อออนไลน์ เช่น Facebook, Line, YouTube จัดกิจกรรมที่สร้าง การมีส่วนร่วมและ ความภาคภูมิใจให้กับ เยาวชน พัฒนาศูนย์เรียนรู้ให้ ทันสมัยและน่าสนใจ มากขึ้น	สำนักปลัด อบต.ศรี คำ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
เพื่อส่งเสริมการนำหลัก ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมา ใช้ในการดำเนินชีวิต เพื่อเทิดพระเกียรติและ แสดงออกถึงความจงรักภักดี ต่อสถาบันพระมหากษัตริย์			จุดอ่อน: การเข้าร่วมของ เยาวชนบางกลุ่มยังไม่ ทั่วถึง สื่อประชาสัมพันธ์ยัง ไม่หลากหลายเพียงพอ กิจกรรมบางส่วนยังไม่ ต่อเนื่องตลอดทั้งปี งบประมาณมีจำกัดใน การจัดกิจกรรมขนาดใหญ่		จัดทำปฏิทินกิจกรรม ประจำปีอย่างเป็น ระบบและต่อเนื่อง ประสานความร่วมมือ กับทุกภาคส่วนให้ เข้มแข็งและบูรณา การมากขึ้น จัดหางบประมาณ สนับสนุนจากแหล่ง ทุนต่างๆ เพิ่มเติม จัดทำฐานข้อมูลและ ติดตามประเมินผล การจัดกิจกรรมอย่าง เป็นระบบ	

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีค้ำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
สำนักปลัด กิจกรรม ๕. การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อ การยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้ พิการและผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ได้รับเงิน สงเคราะห์ครบถ้วนถูกต้อง ๒. เพื่อบรรเทาความเดือดร้อน และยกระดับคุณภาพชีวิตของ ผู้มีสิทธิ ๓. เพื่อให้การจ่ายเงินเป็นไป ตามระเบียบและมีความ โปร่งใส ๔. เพื่อให้ผู้มีสิทธิได้รับเงิน สงเคราะห์อย่างรวดเร็วและ ทันเวลา	การจ่ายเงินผิดพลาด จ่ายซ้ำซ้อน หรือจ่าย ให้ผู้ที่ไม่มีสิทธิ ฐานข้อมูลผู้มีสิทธิไม่ เป็นปัจจุบัน (เสียชีวิต ย้ายที่อยู่) การตรวจสอบ คุณสมบัติผู้มีสิทธิไม่ ครบถ้วนเข้มงวด ผู้มีสิทธิบางรายไม่ สามารถมารับเงินด้วย ตนเองได้ เอกสารหลักฐานการ จ่ายเงินไม่ครบถ้วน หรือสูญหาย	จัดทำทะเบียนและ ฐานข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงิน สงเคราะห์อย่างเป็น ระบบ ตรวจสอบคุณสมบัติผู้มี สิทธิตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยที่ เกี่ยวข้อง กำหนดวัน เวลา สถานที่ จ่ายเงินที่ชัดเจนและแจ้ง ให้ผู้มีสิทธิทราบล่วงหน้า ให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อ หรือพิมพ์ลายนิ้วมือในใบ เบิกจ่าย มีเจ้าหน้าที่อย่างน้อย ๒ คนในการจ่ายเงินและ บันทึกข้อมูล	ผลการประเมิน: เพียงพอ/ต้องปรับปรุง จุดแข็ง: -มีระบบการจ่ายเงินที่ ชัดเจนและเป็นไปตาม ระเบียบ -ผู้มีสิทธิได้รับเงิน ครบถ้วนและตรงเวลา มีการตรวจสอบ คุณสมบัติก่อนการ จ่ายเงินทุกครั้ง มีเอกสารหลักฐานการ- จ่ายเงินครบถ้วน ได้รับความร่วมมือจาก ผู้นำชุมชนและ อาสาสมัครเป็นอย่างดี	-ฐานข้อมูลผู้มีสิทธิ อาจไม่เป็นปัจจุบัน (เสียชีวิต ย้ายออก) การมอบอำนาจให้ ผู้อื่นมารับเงินแทน อาจมีความเสี่ยงใน การทุจริต -ข้อมูลการจ่ายเงิน ระหว่างหน่วยงาน อาจไม่ตรงกัน (กรณีได้รับสิทธิ ซ้ำซ้อน) -เอกสารหลักฐาน อาจสูญหายหรือไม่ ครบถ้วน	-ปรับปรุงฐานข้อมูล ให้เป็นปัจจุบันอย่าง สม่ำเสมอ (เดือนละ ๑ ครั้ง) -ประสานกับสำนัก ทะเบียนท้องถิ่น ตรวจสอบสถานะการ มีชีวิตอยู่ -กำหนดหลักเกณฑ์ การมอบอำนาจให้ ผู้อื่นรับเงินแทนอย่าง เข้มงวด -ตรวจสอบข้อมูลกับ ระบบกลางของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นเป็นประจำ จัดทำระบบสำรอง ข้อมูล (Backup)	สำนักปลัด อบต.ศรี ค้ำ (งานพัฒนาชุมชน)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
๕.เพื่อป้องกันการจ่ายเงิน ซ้ำซ้อนหรือผิดพลาด			จุดอ่อน: -ฐานข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบัน การตรวจสอบ สถานะการมีชีวิตอยู่ยังไม่ทันท่วงที -ผู้มีสิทธิบางรายไม่สามารถมารับด้วย ตนเอง มีผู้อื่นมารับแทน -การบันทึกข้อมูลในระบบยังไม่เป็นปัจจุบัน แบบ Real-time		เพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย จัดส่งเจ้าหน้าที่ไป จ่ายเงินถึงบ้าน สำหรับผู้ที่ไม่สามารถ มารับได้ ใช้ระบบ QR Code หรือ Biometric ใน การยืนยันตัวตน จัดอบรมเจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับระเบียบและ การป้องกันทุจริต อย่างสม่ำเสมอ ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง	


 (นางสาวสมหญิง หุตามย์)
 หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองคลัง ๑.กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม - การปฏิบัติงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของฝ่ายการเงินและบัญชี ระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ๒. การประเมินความเสี่ยง การทำรายงานเงินสดคงเหลือให้เป็นประจำทุกวัน ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) หัวหน้างานตรวจสอบการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันทุกวันและตรวจสอบย้อนกลับสถานะการเงินประจำวัน และกระตาดำทำการต่าง ๆ (๒) เร่งให้มีการปิดงบการเงินต่าง ๆ ทุกสิ้นเดือน (๓) มีการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณการจ่ายเงินอุดหนุน การจ่ายเงินสะสม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - การนำระบบ Internet มาเพื่อช่วยในการค้นหาระเบียบฯและหนังสือสั่งการ เพื่อให้ผู้ก้าในการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบฯ	๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจนตามภารกิจของฝ่ายการเงินและบัญชี ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ การประเมินความเสี่ยง: ระบุความเสี่ยงจากการรายงานเงินสดคงเหลือ โดยกำหนดให้รายงานเป็นประจำทุกวัน กิจกรรมการควบคุม: มีมาตรการควบคุมที่เข้มแข็ง ได้แก่ ๑. หัวหน้างานตรวจสอบการบันทึกบัญชีทุกวัน และยืนยันย้อนกลับสถานะการเงินประจำวัน ๒. เร่งปิดงบการเงินทุกสิ้นเดือน ๓. ตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายทุกประเภท สารสนเทศและการสื่อสาร: ใช้ระบบ Internet ในการค้นหาระเบียบและหนังสือสั่งการเพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล -ใช้วิธีตรวจสอบเอกสารและตรวจสอบการ รายงานการเงินประจำวัน , ประจำเดือน , ประจำปี และการสอบถามเพื่อติดตามผลกับเจ้าหน้าที่ การเงินที่รับผิดชอบ ๒.กิจกรรมงานพัฒนารายได้ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบมีความ ชัดเจนมีคำสั่งกรณีแจ้งเจ้าหน้าที่ไม่อยู่หรือไม่อาจ ปฏิบัติหน้าที่ได้ มีเจ้าหน้าที่ทำหน้าที่แทน ๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) ไม่สามารถจัดเก็บภาษีครบถ้วนตามข้อมูล แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (๒) ผู้ชำระภาษีหลีกเลี่ยงไม่ยื่นแบบฯ ชำระ ภาษีภายในกำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ได้มีการจัดทำ บัญชี (ก.ค.๑) เพื่อเร่งรัดผู้ชำระภาษีภายในกำหนด (๒) ส่งหนังสือแจ้งชำระภาษิล่วงหน้าถึงผู้ชำระ ภาษีเป็น รายบุคคล (๓) ให้บันทึกหลักฐานลงใน ผ.ท.๕ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) มีการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่การเสียภาษี ทางอินเทอร์เน็ต	การติดตามผล: ใช้วิธีตรวจสอบเอกสารและรายงานการเงิน ประจำวัน ประจำเดือน และประจำปี รวมถึงการ สอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ข้อเสนอแนะ: ควรพัฒนาระบบรายงานอัตโนมัติเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพและลดภาระงานประจำวัน ๒. กิจกรรมงานพัฒนารายได้ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ใน ระดับดี แต่มีประเด็นที่ต้องปรับปรุง สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีการแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน มีคำสั่ง สำรองผู้ปฏิบัติงานกรณีเจ้าหน้าที่ไม่อยู่ การประเมินความเสี่ยง: ๑. ไม่สามารถจัดเก็บภาษีครบถ้วนตามแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ผู้เสียภาษีหลีกเลี่ยงไม่ยื่นแบบและชำระภาษี ตามกำหนด กิจกรรมการควบคุม: มีมาตรการรองรับ ได้แก่ - จัดทำบัญชี (ก.ค.๑) เพื่อเร่งรัดผู้ชำระภาษี - ส่งหนังสือแจ้งชำระภาษิล่วงหน้าเป็นรายบุคคล - บันทึกหลักฐานลงใน ผ.ท.๕ สารสนเทศและการสื่อสาร: มีการประชาสัมพันธ์ผ่านอินเทอร์เน็ตและส่งหนังสือ แจ้งรายบุคคล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
(๒) ส่งหนังสือก่อนถึงปีภาษีถัดไปโดยแจ้งเป็นรายบุคคล ทำให้ประชาชนเข้าใจมากขึ้น ๕. กิจกรรมการติดตามผล - มีการติดตามผลการเร่งรัด/การรายงานต่าง ๆ ๓. กิจกรรมการเก็บรักษาพัสดุ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบ (๒) มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงโดยตำแหน่งรับผิดชอบ ๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) การรายงานทรัพย์สินบางรายการสูญหายหรือไม่ถูกรายงานเนื่องจากผู้ครอบครองพัสดุเดิมไม่แจ้งเปลี่ยนแปลงเมื่อมอบให้ผู้อื่นครอบครองแทน (๒) การไม่เขียนรหัสครุภัณฑ์ทำให้เกิดความยากลำบากในการค้นหาทรัพย์สิน ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) มีการลงทะเบียนการออกเลขรหัสครุภัณฑ์ในใบตรวจรับพัสดุเพื่อให้สำนัก/กอง นำไปเขียนที่ครุภัณฑ์ให้เห็นชัดเจน และเปิดเผย พร้อมถ่ายครุภัณฑ์ให้เห็นเลขรหัส ส่งให้เจ้าหน้าที่ของส่วนบริหารงานพัสดุไว้เป็นหลักฐานและสำนัก/กองต้องมีการบันทึกผู้ครอบครองพัสดุ (๒) มีการใช้ฐานข้อมูลรายการทรัพย์สินในระบบ e-LAAS มาใช้ในการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี และส่งให้สำนัก/กองตรวจสอบให้ถูกต้องครบถ้วนตรงกัน	การติดตามผล: มีการติดตามการเร่งรัดและรายงานต่าง ๆ ๓. กิจกรรมการเก็บรักษาพัสดุ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี และมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง สภาพแวดล้อมการควบคุม: - มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบ - มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงตามตำแหน่งรับผิดชอบ การประเมินความเสี่ยง: - ทรัพย์สินสูญหายหรือไม่ถูกรายงานเนื่องจากผู้ครอบครองเดิมไม่แจ้งเปลี่ยนแปลง - ไม่มีการเขียนรหัสครุภัณฑ์ทำให้ยากต่อการค้นหาทรัพย์สิน กิจกรรมการควบคุม: มีมาตรการที่ดี ได้แก่ - ลงทะเบียนและออกเลขรหัสครุภัณฑ์ในใบตรวจรับพัสดุ - กำหนดให้สำนัก/กองเขียนรหัสที่ครุภัณฑ์ให้ชัดเจนและถ่ายรูปส่งเป็นหลักฐาน - บันทึกผู้ครอบครองพัสดุ - ใช้ระบบ e-LAAS ในการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี ข

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๕. กิจกรรมการติดตามผล - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	สารสนเทศและการสื่อสาร: มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ การติดตามผล: ตรวจสอบข้อบกพร่องเพื่อใช้เป็นแนวทางปรับปรุงต่อไป ข้อเสนอแนะ: ๑. จัดทำระบบ QR Code สำหรับครุภัณฑ์ เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้รวดเร็ว ๒. กำหนดให้มีการตรวจนับครุภัณฑ์เป็นระยะ (ไม่เฉพาะปีเท่านั้น) ๓. ปรับปรุงระบบการบันทึกการโอนย้ายครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานให้รวดเร็วและแม่นยำ
๔. กิจกรรมงานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) เจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติงานตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (๒) กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ทันตามกำหนดเวลาตามระเบียบฯ (๓) มีการตรวจสอบการจัดทำฎีกาก่อนการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ ๒. การประเมินความเสี่ยง - เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากข้อผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกา ทำให้มีหลักฐานการเบิกเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง	๔. กิจกรรมงานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สภาพแวดล้อมการควบคุม: - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - มีการกำกับดูแลให้ทันตามกำหนดเวลา - มีการตรวจสอบการจัดทำฎีกาก่อนเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ การประเมินความเสี่ยง: ระบุความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา อาจทำให้หลักฐานไม่ครบถ้วนถูกต้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม - กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบระมัดระวังในการจัดทำและตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา ก่อนการเบิกจ่ายตามระเบียบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการแจ้งเวียนหนังสือราชการ หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารได้รับทราบอย่างทั่วถึง ๕. กิจกรรมการติดตามผล ตรวจสอบข้อบกพร่องการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติโดยผู้บังคับบัญชาเป็นแนวทางในการดำเนินการกิจกรรมควบคุม ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน	กิจกรรมการควบคุม: กำชับเจ้าหน้าที่ให้รอบคอบระมัดระวังในการจัดทำ และตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา สารสนเทศและการสื่อสาร: มีการแจ้งเวียนหนังสือราชการ หนังสือสั่งการและ ระเบียบให้เจ้าหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา และผู้บริหาร รับทราบทั่วถึง การติดตามผล: ตรวจสอบข้อบกพร่องอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินผู้ ปฏิบัติโดยผู้บังคับบัญชา ข้อเสนอแนะ: ๑. จัดทำ Checklist การตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาแยกตามประเภทการเบิกจ่าย ๒. พัฒนาระบบเตือนเอกสารที่ขาดหายหรือไม่ ครบถ้วนก่อนอนุมัติ ๓. จัดอบรมเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบการ เบิกจ่ายที่มีการปรับปรุงใหม่อย่างสม่ำเสมอ

สรุปภาพรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและครอบคลุม โดยทั้ง ๔ กิจกรรมมีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมการติดตามผล

จุดแข็งของกองคลัง:

- งานการเงินและบัญชีมีความเข้มงวด มีการตรวจสอบรายวัน ยืนยันยอด และปิดงบประจำเดือนอย่างสม่ำเสมอ ถือเป็นจุดแข็งที่สำคัญ
- การควบคุมพัสดุมีการใช้เทคโนโลยี นำระบบ e-LAAS มาใช้ในการบริหารจัดการพัสดุและมีมาตรการป้องกันการสูญหายที่ชัดเจน
- การตรวจฎีกามีมาตรฐาน มีกระบวนการตรวจสอบที่รัดกุมและสอดคล้องกับหน่วยงานอื่น
- การสื่อสารมีหลายช่องทาง ใช้ทั้งหนังสือราชการและอินเทอร์เน็ตในการสื่อสารและค้นหาข้อมูล

ประเด็นที่ต้องให้ความสำคัญและปรับปรุง:

- การเร่งติดตามผู้เสียภาษีหลีกเลี่ยงการชำระ

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย:

- ด้านการพัฒนารายได้
- พัฒนาระบบฐานข้อมูลภาษีให้ครบถ้วนและทันสมัย
- เพิ่มช่องทางการชำระภาษีออนไลน์

ด้านการเงินและบัญชี

- พัฒนาระบบรายงานอัตโนมัติเพื่อลดภาระงานประจำ
- พิจารณาใช้ซอฟต์แวร์บัญชีที่ทันสมัยและมีประสิทธิภาพมากขึ้น

ด้านพัสดุ

- นำเทคโนโลยี QR Code มาใช้ในการตรวจสอบครุภัณฑ์
- กำหนดให้มีการตรวจนับพัสดุเป็นระยะ ไม่ใช่เฉพาะปีเท่านั้น

ด้านการตรวจฎีกา

- จัดทำ Checklist มาตรฐานการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา
- พัฒนาระบบเตือนเอกสารที่ขาดหายหรือไม่ครบถ้วน



(นางปริญญานันท์ พิงคะสัน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
กองคลัง กิจกรรม ๑. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับ-จ่ายเงินและ การบันทึกบัญชีเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ เพื่อให้การจัดทำรายงาน ทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา เพื่อให้การเก็บรักษาเงินและ เอกสารทางการเงินมีความ ปลอดภัย เพื่อป้องกันการทุจริตและ ความผิดพลาดในการ ดำเนินงานด้านการเงิน	การรับ-จ่ายเงิน ผิดพลาดหรือไม่ตรง ตามเอกสารหลักฐาน การบันทึกบัญชี ผิดพลาดหรือล่าช้า ทำ ให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เงินหรือเอกสารสำคัญ สูญหายหรือถูกนำไปใช้ ในทางที่ผิด การจัดทำรายงาน ทางการเงินไม่ทันตาม กำหนดเวลา ขาดการแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ ชัดเจน	กำหนดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนอย่าง ชัดเจน มีระบบการตรวจสอบ เอกสารก่อนการรับ- จ่ายเงินทุกครั้ง จัดทำรายงานเงิน คงเหลือประจำวันและ กระทบยอดกับธนาคาร มีตุนิรภัยสำหรับเก็บเงิน และเอกสารสำคัญ จัดทำรายงานทางการเงิน ตามระเบียบ กระทบยอดบัญชีไทยที่ เกี่ยวข้อง	ผลการประเมิน: เพียงพอ ✓ จุดแข็ง: มีระบบการควบคุมที่ ชัดเจนตามระเบียบ กระทบยอดบัญชีไทย การรับ-จ่ายเงินมีความ ถูกต้องและมีเอกสาร หลักฐานครบถ้วน มีการกระทบยอดเงิน สดและเงินฝาก ธนาคารเป็นประจำ รายงานทางการเงิน ถูกต้องและส่งตาม กำหนดเวลา X จุดอ่อน:	ความล่าช้าในการ บันทึกบัญชีอาจทำ ให้ข้อมูลไม่เป็น ปัจจุบัน ระบบคอมพิวเตอร์ อาจเกิดขัดข้อง ส่งผลต่อการทำงาน ภาระงานมากอาจ เพิ่มโอกาสเกิด ความผิดพลาด ข้อมูลสำรองอาจ สูญหายหากไม่มี การ Backup ที่ เหมาะสม	กำหนดระยะเวลา การบันทึกบัญชีให้ ชัดเจนและเป็น ปัจจุบัน พัฒนาหรืออัปเดต ระบบคอมพิวเตอร์ให้ ทันสมัยและมี ประสิทธิภาพ จัดสรรบุคลากรให้ เพียงพอหรือจัด อบรมเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ทำงาน จัดทำระบบสำรอง ข้อมูล (Backup) อย่างสม่ำเสมอ	กองคลัง อบต.ศรี คำ (งานการเงินและ บัญชี)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
เพื่อให้มีข้อมูลทางการเงินที่ ถูกต้องสำหรับการตัดสินใจ ของผู้บริหาร			การบันทึกบัญชีบาง รายการยังล่าช้า ระบบคอมพิวเตอร์มี ความล้าสมัย บุคลากรมีภาระงาน มากเกินไป		ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานให้ชัดเจน และเป็นมาตรฐาน	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองคลัง</u> <u>กิจกรรม</u> ๒. งานพัฒนารายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ จัดเก็บรายได้ให้เป็นไปตาม เป้าหมาย เพื่อขยายฐานภาษีและค้นหา ผู้มีหน้าที่เสียภาษีรายใหม่ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมเป็นไปอย่าง ถูกต้องและเป็นธรรม เพื่อลดจำนวนผู้ค้างชำระภาษี และเพิ่มอัตราการชำระภาษี เพื่อให้บริการประชาชนด้าน ภาษีอย่างสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ	การจัดเก็บรายได้ไม่ เป็นไปตามเป้าหมายที่ กำหนด ผู้มีหน้าที่เสียภาษี หลีกเลี่ยงหรือไม่ชำระ ภาษี ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีไม่ ครบถ้วนหรือไม่เป็น ปัจจุบัน การประเมินภาษีไม่ เป็นธรรมหรือไม่ ถูกต้อง ขาดบุคลากรและ อุปกรณ์ในการออก สำรวจภาคสนาม	จัดทำแผนการจัดเก็บ รายได้และกำหนด เป้าหมายที่ชัดเจน สำรวจและปรับปรุง ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีเป็น ประจำทุกปี จัดเจ้าหน้าที่ออกสำรวจ และประเมินภาษีในพื้นที่ จัดทำประกาศและ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสีย ภาษีทราบล่วงหน้า จัดกิจกรรมส่งเสริมการ ชำระภาษีและให้บริการ เคลื่อนที่	ผลการประเมิน: ต้อง ปรับปรุง ✓ จุดแข็ง: มีแผนการจัดเก็บ รายได้ที่ชัดเจน มีการประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้แก่ ประชาชนอย่าง สม่ำเสมอ มีการจัดกิจกรรม ส่งเสริมการชำระภาษี ที่หลากหลาย การให้บริการ ประชาชนมีความ สะดวกรวดเร็ว X จุดอ่อน:	รายได้ไม่เพียงพอ ต่อการดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา ผู้เสียภาษีรายใหม่ ยังไม่ได้รับการขึ้น ทะเบียน ผู้ค้างชำระภาษีมี แนวโน้มเพิ่มขึ้น ข้อมูลภาษีไม่เป็น ปัจจุบันส่งผลต่อ การวางแผน	เพิ่มประสิทธิภาพการ สำรวจและขยายฐาน ภาษีอย่างต่อเนื่อง พัฒนาระบบ ฐานข้อมูลให้ทันสมัย และเชื่อมโยงกับ หน่วยงานอื่น จัดทำมาตรการจูงใจ ให้ชำระภาษีตรงเวลา (ส่วนลด/รางวัล) เพิ่มช่องทางการ ชำระภาษี เช่น QR Code, Mobile Banking ดำเนินการตาม กฎหมายกับผู้ค้าง ชำระอย่างจริงจัง	กองคลัง อบต.ศรี คำ (งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
			การจัดเก็บรายได้ยังไม่ ถึงเป้าหมาย ฐานข้อมูลผู้เสียภาษียังไม่ครบถ้วน มีผู้ค้างชำระภาษี จำนวนมาก บุคลากรไม่เพียงพอในการ การออกสำรวจ		ประสานงานกับผู้นำ ชุมชนในการ ประชาสัมพันธ์และ ติดตาม จัดอบรมเจ้าหน้าที่ให้ มีความรู้ ความสามารถเพิ่มขึ้น ใช้เทคโนโลยีในการ สำรวจ เช่น Google Map, GPS	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองคลัง</u> <u>กิจกรรม</u> ๓.การเก็บรักษาพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเก็บรักษาพัสดุ เป็นไปอย่างเป็นระบบและ ปลอดภัย เพื่อให้พัสดุพร้อมใช้งานและมี อายุการใช้งานยาวนาน เพื่อป้องกันการสูญหาย หรือชำรุดของพัสดุ เพื่อให้มีข้อมูลพัสดุที่ถูกต้อง และเป็นปัจจุบันในการ ตรวจสอบ เพื่อให้การเบิกจ่ายพัสดุ เป็นไปอย่างถูกต้องและมี หลักฐาน	พัสดุสูญหาย ชำรุด หรือถูกนำไปใช้โดยไม่ มีหลักฐาน สถานที่เก็บพัสดุไม่ เหมาะสมทำให้พัสดุ เสื่อมสภาพ ทะเบียนพัสดุและ ข้อมูลไม่ตรงกับของ จริง การเบิกจ่ายพัสดุไม่มี หลักฐานหรือไม่ ครบถ้วน ไม่มีการตรวจสอบ สภาพพัสดุอย่าง สม่ำเสมอ	จัดทำทะเบียนพัสดุและ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามระเบียบ กระทรวงการคลัง กำหนดสถานที่เก็บพัสดุ ที่เหมาะสมและ ปลอดภัย มีเจ้าหน้าที่พัสดุ รับผิดชอบโดยตรงและ ชัดเจน กำหนดระเบียบการเบิก- จ่าย-ยืม-คืน พัก จัดทำรายงานการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี	ผลการประเมิน: เพียงพอ/ต้องปรับปรุง ✓ จุดแข็ง: มีทะเบียนพัสดุที่ ชัดเจนและเป็นระบบ มีการจัดเก็บพัสดุเป็น หมวดหมู่ มีการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีตามระเบียบ การเบิกจ่ายมีหลักฐาน ครบถ้วน X จุดอ่อน: สถานที่เก็บพัสดुकับ แคบไม่เพียงพอ	สถานที่เก็บพัสดุไม่ เหมาะสมอาจทำให้ พัสดุชำรุดเสียหาย การจัดเก็บไม่เป็น ระบบทำให้ยากต่อ การค้นหา พัสดุบางรายการ อาจสูญหายโดยไม่ ทราบสาเหตุ ข้อมูลพัสดุในระบบ อาจไม่ตรงกับของ จริง	ปรับปรุงและจัดหา สถานที่เก็บพัสดุให้ เหมาะสมและ เพียงพอ จัดหาชั้นวางและ อุปกรณ์จัดเก็บที่ เหมาะสมกับประเภท พัสดุ จัดทำระบบ Barcode หรือ QR Code เพื่อถ่ายต่อ การตรวจสอบ กำหนดให้มีการตรวจ นับพัสดุเป็นระยะ (ไตรมาสละ ๑ ครั้ง) จัดทำป้ายหรือฉลาก ระบุชื่อและรหัสพัสดุ ที่ชัดเจน	กองคลัง อบต.ศรี คำ (งานทรัพย์สินและ พัสดุ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
			พัสดุบางรายการเก็บไม่ เหมาะสมทำให้ชำรุด การบันทึกข้อมูลใน ระบบยังล่าช้า ขาดการติดตามหรือ รหัสพัสดุที่ชัดเจน		พัฒนาระบบ ฐานข้อมูลพัสดุให้ ทันสมัยและเป็น ปัจจุบัน กำหนดหลักเกณฑ์ การตัดจำหน่ายพัสดุ ที่ชำรุดหรือหมด ความจำเป็น จัดอบรมเจ้าหน้าที่ พัสดุอย่างสม่ำเสมอ	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
กองคลัง กิจกรรม ๔.งานการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบและหลักฐาน ครบถ้วน ๒.เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายเงิน ที่ผิดพลาดหรือไม่ชอบด้วย กฎหมาย ๓. เพื่อให้การใช้จ่าย งบประมาณเป็นไปอย่าง ประหยัดและคุ้มค่า ๔. เพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงิน ให้อยู่ในวงเงินงบประมาณที่ ได้รับอนุมัติ	การเบิกจ่ายเงินไม่ ถูกต้องตามระเบียบ หรือขาดหลักฐาน การเบิกจ่ายเกินวงเงิน งบประมาณที่ได้รับ อนุมัติ เอกสารการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง การใช้จ่ายไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของ งบประมาณ ความล่าช้าในการตรวจ ฎีกาส่งผลต่อการ ดำเนินงาน	กำหนดให้มีการ ตรวจสอบเอกสารก่อน การอนุมัติทุกครั้ง ตรวจสอบความถูกต้อง ของเอกสารตามระเบียบ กระบวนการคลัง ตรวจสอบวงเงิน งบประมาณคงเหลือก่อน อนุมัติ มีผู้มีอำนาจอนุมัติตาม ระเบียบและขั้นตอนที่ ชัดเจน จัดทำรายงานการใช้จ่าย งบประมาณเป็นประจำ	ผลการประเมิน: เพียงพอ จุดแข็ง: มีระบบการตรวจสอบ ที่เข้มงวดและเป็นไป ตามระเบียบ ไม่พบการเบิกจ่ายที่ ผิดพลาดหรือไม่ถูกต้อง การใช้จ่ายอยู่ในวงเงิน งบประมาณที่กำหนด เอกสารการเบิกจ่าย ครบถ้วนและ ตรวจสอบได้	ความล่าช้าในการ ตรวจฎีกาอาจส่งผล ต่อการดำเนิน โครงการ เอกสารที่ส่งมาไม่ ครบถ้วนทำให้ต้อง ส่งกลับแก้ไข บ่อยครั้ง หน่วยงานจัดซื้อจัด จ้างอาจขาดความ เข้าใจในระเบียบ ภาระงานมากอาจ เพิ่มโอกาสเกิด ความผิดพลาด	จัดทำคู่มือการเบิก จ่ายเงินที่ชัดเจนและ เข้าใจง่าย จัดอบรมให้ความรู้แก่ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างสม่ำเสมอ ใช้ระบบ Checklist ในการตรวจสอบ เอกสารก่อนส่งตรวจ ฎีกา พัฒนาระบบการ ตรวจสอบด้วย คอมพิวเตอร์เพื่อเพิ่ม ความรวดเร็ว กำหนดระยะเวลา การตรวจฎีกาให้ ชัดเจน	กองคลัง อบต.ศรี คำ (งานการเงินและ บัญชี)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
๕. เพื่อให้มีหลักฐานการ เบิกจ่ายที่ถูกต้องและ ตรวจสอบได้			จุดอ่อน: การตรวจฎีกาใช้ เวลานานในบางกรณี เอกสารบางรายการ ต้องส่งกลับแก้ไขหลาย ครั้ง บุคลากรมีภาระงาน มากส่งผลต่อความ รวดเร็ว		เพิ่มจำนวนเจ้าหน้าที่ หรือปรับปรุง กระบวนการทำงาน จัดทำฐานข้อมูล คำถามที่พบบ่อย (FAQ) สำหรับผู้ยื่น เบิก จัดประชุมหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องเพื่อชี้แจง ระเบียบให้	



(นางปรีชญานันท์ พิงคะสนัน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองช่าง ๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานควบคุมอาคาร ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ตรวจสอบว่าการก่อสร้างอาคารได้ยื่นขออนุญาตหรือไม่และการขออนุญาตได้ขอตามแบบแปลนที่ขอหรือไม่ (๒) ให้นายช่าง มั่นตรวจสอบการปลูกสร้างอาคารได้ยื่นขออนุญาตก่อสร้างหรือไม่ ตรวจสอบการก่อสร้างก่อนได้รับอนุญาตหรือไม่ถูกต้องตามพรบ.ควบคุมอาคารหรือไม่ตลอดจนการก่อสร้างเป็นไปตามแบบแปลนที่ขออนุญาตหรือไม่ ๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับขององค์กรและมาตรการป้องกันหรือลดความเสี่ยง โดยมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการที่กำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ให้นายช่าง ออกตรวจสอบภายในตำบล ว่ามีการก่อสร้างอาคารเป็นไปตาม พรบ.หรือไม่ และการก่อสร้างได้ยื่นขออนุญาตก่อสร้าง หรือไม่ (๒) กำชับนายช่าง ติดตาม ตรวจสอบการก่อสร้างอาคารภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลอย่างเคร่งครัด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ใช้ระบบ Internet ในการประชาสัมพันธ์แบบฟอร์มต่างๆ (๒) จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ขั้นตอนของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานควบคุมอาคาร ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สภาพแวดล้อมการควบคุม: - มีความเสี่ยงจากการตรวจสอบว่าการก่อสร้างอาคารได้ยื่นขออนุญาตหรือไม่ และการขออนุญาตเป็นไปตามแบบแปลนหรือไม่ - กำหนดให้นายช่างตรวจสอบการปลูกสร้างอาคารว่าได้ยื่นขออนุญาตก่อสร้างหรือไม่ ตรวจสอบการก่อสร้างก่อนได้รับอนุญาต และความถูกต้องตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร รวมถึงการก่อสร้างตามแบบแปลนที่ขออนุญาต การประเมินความเสี่ยง: มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและมาตรการป้องกันหรือลดความเสี่ยง โดยมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการที่กำหนด กิจกรรมการควบคุม: - ให้นายช่างออกตรวจสอบภายในตำบลว่าการก่อสร้างอาคารเป็นไปตาม พ.ร.บ. หรือไม่ และได้ยื่นขออนุญาตก่อสร้างหรือไม่ - กำชับนายช่างติดตามตรวจสอบการก่อสร้างอาคารภายในเขต อบต. อย่างเคร่งครัด สารสนเทศและการสื่อสาร: - ใช้ระบบ Internet ในการประชาสัมพันธ์แบบฟอร์มต่าง ๆ - จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล สรุปผลการตรวจสอบภายในตำบล ประจำเดือน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพัฒนาปรับปรุงแก้ไข	การติดตามผล: สรุปผลการตรวจสอบภายในตำบลประจำเดือนให้ผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อพัฒนาปรับปรุงแก้ไข ข้อเสนอแนะ: ๑. พัฒนาระบบฐานข้อมูลอาคารในพื้นที่ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ๒. เพิ่มความถี่ในการลาดตระเวนตรวจสอบ โดยเฉพาะในช่วงฤดูก่อสร้าง ๓. จัดทำแผนที่แสดงพื้นที่ที่มีการก่อสร้างเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ ๔. เพิ่มช่องทางการรับแจ้งเบาะแสการก่อสร้างผิดกฎหมายผ่านช่องทางออนไลน์ ๕. จัดกิจกรรมให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอย่างต่อเนื่อง
๒. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ ซ้ำซ้อนในเวลาเดียวกันได้ (๒) งานก่อสร้างโครงการต่าง ๆ และวัสดุก่อสร้างบางส่วนอาจจะไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดแบบก่อสร้าง ๒. การประเมินความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) สรรหาข้าราชการ (วิศวกร, ผู้อำนวยการกองช่าง) เข้ารับการบรรจุแต่งตั้ง โอนย้ายเพิ่ม	๒. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลาง และต้องปรับปรุงเร่งด่วน สภาพแวดล้อมการควบคุม: เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ - ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ซ้ำซ้อนในเวลาเดียวกันได้ คุณภาพงานก่อสร้างอาจไม่เป็นไปตามมาตรฐาน - งานก่อสร้างโครงการต่าง ๆ และวัสดุก่อสร้างบางส่วนอาจไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดแบบก่อสร้าง การประเมินความเสี่ยง: ความเสี่ยงสูง - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กิจกรรมการควบคุม: - สรรหาข้าราชการ (วิศวกร, ผู้อำนวยการกองช่าง) เข้ารับการบรรจุแต่งตั้ง โอนย้ายเพิ่ม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
(๒) การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก (๒) ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการติดตามผลการปฏิบัติงานและกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาอย่างเหมาะสม	- การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สารสนเทศและการสื่อสาร: - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก - ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารเพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง การติดตามผล: มีการติดตามผลการปฏิบัติงานและกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาอย่างเหมาะสม ข้อเสนอแนะเร่งด่วน: ๑. เร่งรัดการสรรหาบุคลากร ดำเนินการสรรหาวิศวกรและผู้อำนวยการกองช่างโดยเร็วที่สุด อาจพิจารณา: - การบรรจุแต่งตั้งใหม่ - การโอนย้ายจากหน่วยงานอื่น - การจ้างที่ปรึกษาหรือวิศวกรควบคุมงานภายนอก (เฉพาะโครงการใหญ่) ๒. จัดลำดับความสำคัญของงาน กำหนดลำดับความสำคัญของโครงการเพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่สามารถควบคุมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. เสริมสร้างระบบตรวจสอบคุณภาพ - จ้างที่ปรึกษาตรวจสอบคุณภาพงานก่อสร้าง - กำหนด Checklist การตรวจรับงานที่ชัดเจน - ทดสอบวัสดุก่อสร้างตามมาตรฐาน - บันทึกภาพถ่ายทุกขั้นตอนการก่อสร้าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
	๔. พัฒนาศักยภาพบุคลากรที่มีอยู่ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง - สร้างเครือข่ายแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ อปท. อื่น ๕. จัดทำระบบรายงานความคืบหน้างานก่อสร้าง - ให้ผู้รับจ้างรายงานความคืบหน้าพร้อมภาพถ่ายเป็นประจำ

สรุปภาพรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ มีการดำเนินงาน ๒ กิจกรรมหลัก โดยมีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ แต่พบข้อจำกัดร้ายแรงด้านกำลังคนที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์สถานการณ์:

จุดแข็ง:

- มีระบบการควบคุมอาคารที่ชัดเจนและมีการตรวจสอบสม่ำเสมอ
- การประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนทราบขั้นตอนการขออนุญาต
- มีการติดตามผลโดยผู้บังคับบัญชา

จุดอ่อนวิกฤต:

ขาดแคลนบุคลากรอย่างร้ายแรง - ไม่มีวิศวกรและผู้อำนวยการกองช่าง ส่งผลกระทบต่อ:

- การควบคุมคุณภาพงานก่อสร้าง
- การตรวจสอบมาตรฐานวัสดุ
- การดูแลโครงการหลายโครงการพร้อมกัน
- ความน่าเชื่อถือของการรับรองมาตรฐานงานก่อสร้าง

ความเสี่ยงด้านคุณภาพงานก่อสร้าง

- วัสดุและงานก่อสร้างอาจไม่ได้มาตรฐาน

ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น:

๑. ด้านความปลอดภัย - งานก่อสร้างที่ไม่ได้มาตรฐานอาจเป็นอันตรายต่อผู้ใช้งานและประชาชน
๒. ด้านงบประมาณ - การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า หากงานไม่ได้มาตรฐานต้องซ่อมแซมใหม่
๓. ด้านความน่าเชื่อถือ - องค์การอาจสูญเสียความน่าเชื่อถือจากประชาชนหากงานก่อสร้างมีปัญหา
๔. ด้านกฎหมาย - อาจมีข้อพิพาทหรือถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเร่งด่วน:

ระยะสั้น (๐ - ๓ เดือน):

๑. เร่งรัดการสรรหาวิศวกรและผู้อำนวยการกองช่างโดยด่วนที่สุด
๒. จัดทำปฐมนิเทศและมอบหมายงานภายนอกสำหรับโครงการขนาดใหญ่
๓. จัดทำ Checklist การตรวจสอบคุณภาพงานก่อสร้างทุกโครงการ
๔. กำหนดให้ผู้รับจ้างรายงานความคืบหน้าพร้อมภาพถ่ายเป็นประจำ

ระยะกลาง (๓ - ๖ เดือน):

๑. พัฒนาศักยภาพบุคลากรที่มีอยู่ด้วยการฝึกอบรม
๒. พัฒนาระบบฐานข้อมูลงานก่อสร้างและการควบคุมอาคาร
๓. จัดทำคู่มือมาตรฐานการควบคุมงานก่อสร้าง
๔. สร้างเครือข่ายความร่วมมือกับ อบต. อื่นเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้

ระยะยาว (๖ - ๑๒ เดือน):

๑. พัฒนาระบบการบริหารจัดการงานก่อสร้างแบบครบวงจร
๒. นำเทคโนโลยีมาใช้ในการควบคุมและติดตามงาน
๓. จัดทำมาตรฐานการตรวจรับงานที่ชัดเจน
๔. พัฒนาแผนบริหารความเสี่ยงด้านงานก่อสร้างอย่างเป็นระบบ



(นางสาวสมหญิง หุตามย์)

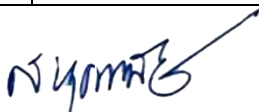
หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองช่าง</u> <u>กิจกรรม</u> ๑. การปฏิบัติงานควบคุม อาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมอาคาร เป็นไปตามกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การออกใบอนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอน อาคารเป็นไปอย่างถูกต้อง เพื่อป้องกันการก่อสร้าง อาคารที่ผิดกฎหมายในเขต พื้นที่	การออกใบอนุญาตไม่ ครบถ้วนหรือล่าช้า มีการก่อสร้างอาคาร โดยไม่ได้รับอนุญาต เอกสารหลักฐานการ ขออนุญาตไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง ขาดการตรวจสอบ ติดตามภายหลังการ อนุญาต	มีระเบียบปฏิบัติงานการ ออกใบอนุญาตก่อสร้าง มีการตรวจสอบเอกสาร ก่อนอนุญาตโดย เจ้าหน้าที่ มีฐานข้อมูลการออก ใบอนุญาต มีการออกตรวจสอบ พื้นที่เป็นระยะ	✓ การควบคุมเป็นไป อย่างเพียงพอและมี ประสิทธิภาพ มีการดำเนินการตาม ระเบียบปฏิบัติ ระยะเวลาการ พิจารณาเป็นไปตาม กำหนด	ความเสี่ยงระดับต่ำ: การก่อสร้าง บางส่วนอาจ หลีกเลี่ยงการขอ อนุญาต ข้อมูลอาคารใน พื้นที่อาจไม่ ครบถ้วน	เพิ่มความรู้ในการ ออกตรวจพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ประชาชน เกี่ยวกับกฎหมาย ควบคุมอาคาร พัฒนาระบบ ฐานข้อมูลให้ทันสมัย และเชื่อมโยงข้อมูล	กองช่าง องค์การ บริหารส่วนตำบล ศรีคำ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองช่าง</u> <u>กิจกรรม</u> ๒. การควบคุมงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไป ตามแบบแปลนและ ข้อกำหนดที่กำหนด ๒.เพื่อให้ได้คุณภาพงานตาม มาตรฐานและคํ่าเงิน งบประมาณ เพื่อควบคุมระยะเวลาและ งบประมาณในการก่อสร้าง	งานก่อสร้างไม่เป็นไป ตามแบบแปลนหรือ ข้อกำหนด คุณภาพงานไม่ได้ มาตรฐาน วัสดุไม่ได้ คุณภาพ การเบิกจ่ายเงินไม่ สอดคล้องกับ ความก้าวหน้างาน งานล่าช้าเกินกำหนด สัญญา	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ มีการตรวจสอบงานก่อน การเบิกจ่ายเงินทุกงวด มีการทดสอบคุณภาพ วัสดุก่อสร้าง มีการบันทึก ความก้าวหน้างานเป็น ประจำ มีผู้ควบคุมงานประจำ โครงการ	✓ การควบคุมเป็นไป อย่างเหมาะสม มีการตรวจสอบงาน อย่างสม่ำเสมอ งานแล้วเสร็จตาม กำหนดส่วนใหญ่ คุณภาพงานเป็นไป ตามข้อกำหนด	ความเสี่ยงระดับต่ำ: อาจมีงานบางส่วน ล่าช้าจากสภาพ อากาศหรือปัญหา ไม่คาดคิด การประสานงาน กับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องอาจใช้ เวลา	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน เพิ่มความเข้มงวดใน การตรวจสอบ คุณภาพวัสดุก่อสร้าง จัดทำระบบเฝ้าระวัง และรายงานปัญหา เชิงรุก พัฒนาศักยภาพ เจ้าหน้าที่ด้านการ ควบคุมงานก่อสร้าง ใช้เทคโนโลยีในการ ติดตามงาน (ภาพถ่าย, แอปพลิเคชัน)	กองช่าง องค์การ บริหารส่วนตำบล ศรีคำ


 (นางสาวสมหญิง หุตามัย)
 หัวหน้าสำนักปลัด อบต. รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองช่าง

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. การบริหารจัดการสถานศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของครูและผู้ดูแลเด็กอย่างชัดเจน มีนโยบายด้านความปลอดภัยและมาตรฐานการจัดการศึกษาปฐมวัยที่สอดคล้องกับระเบียบของกระทรวงศึกษาธิการ ตลอดจนมีการกำกับดูแลจากผู้บริหารท้องถิ่นอย่างเหมาะสม ๒. การประเมินความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงด้านการเรียนรู้ ความปลอดภัยอาหารกลางวัน การบริหารงบประมาณ การจัดซื้อครุภัณฑ์ การจัดเก็บเอกสาร และความเสี่ยงด้านความพร้อมของอาคารสถานที่ เพื่อวางมาตรการลดความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ ๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น การบันทึกข้อมูลเด็ก การขออนุมัติใช้วัสดุ-อุปกรณ์ การตรวจสอบอาหาร การจัดหาครุภัณฑ์ และการเบิกจ่ายงบประมาณ โดยมีผู้รับผิดชอบและผู้อนุมัติที่ชัดเจน	๑. การบริหารจัดการสถานศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของครูและผู้ดูแลเด็กอย่างชัดเจน มีนโยบายด้านความปลอดภัยและมาตรฐานการจัดการศึกษาปฐมวัยที่สอดคล้องกับระเบียบของกระทรวงศึกษาธิการ และมีการกำกับดูแลจากผู้บริหารท้องถิ่นอย่างเหมาะสม การประเมินความเสี่ยง: ประเมินความเสี่ยงครอบคลุมทุกมิติสำคัญ ได้แก่ - ด้านการเรียนรู้ - ความปลอดภัยอาหารกลางวัน - การบริหารงบประมาณ - การจัดซื้อครุภัณฑ์ - การจัดเก็บเอกสาร - ความพร้อมของอาคารสถานที่ กิจกรรมการควบคุม: มีแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นระบบ ครอบคลุม: - การบันทึกข้อมูลเด็ก - การขออนุมัติใช้วัสดุ-อุปกรณ์ - การตรวจสอบอาหาร - การจัดหาครุภัณฑ์ - การเบิกจ่ายงบประมาณ โดยมีผู้รับผิดชอบและผู้อนุมัติที่ชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบจัดเก็บข้อมูลเด็ก ข้อมูลโครงการ และเอกสารหลักฐานที่สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ มีการสื่อสารระหว่างครู ผู้บริหาร และผู้ปกครองอย่างต่อเนื่อง ผ่านรายงานประจำเดือน หนังสือสื่อสาร และช่องทางออนไลน์ของศูนย์เด็กเล็ก ๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการประเมินผลการดำเนินงานของศูนย์ เช่น การตรวจความเรียบร้อยประจำวัน การติดตามคุณภาพอาหาร การติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณ และการทบทวนผลการประเมินเด็ก พร้อมบันทึกผลการติดตามเพื่อนำไปปรับปรุงงาน	สารสนเทศและการสื่อสาร: มีระบบจัดเก็บข้อมูลที่ดี สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ มีการสื่อสารอย่างต่อเนื่องระหว่างครู ผู้บริหาร และผู้ปกครองผ่านรายงานประจำเดือน หนังสือสื่อสาร และช่องทางออนไลน์ การติดตามผล: มีการติดตามที่หลากหลาย ได้แก่: - การตรวจความเรียบร้อยประจำวัน - การติดตามคุณภาพอาหาร - การติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณ - การทบทวนผลการประเมินเด็ก พร้อมบันทึกผลเพื่อนำไปปรับปรุง ข้อเสนอแนะ: ๑. พัฒนาระบบฐานข้อมูลเด็กแบบดิจิทัลให้ครบถ้วนและเชื่อมโยงกับผู้ปกครอง ๒. จัดทำคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงานสำหรับครูและผู้ดูแลเด็กใหม่ ๓. พัฒนาระบบการประเมินคุณภาพการศึกษาปฐมวัยอย่างต่อเนื่อง ๔. เพิ่มช่องทางการสื่อสารกับผู้ปกครองผ่าน Application หรือ Line Official
๒. การส่งเสริมศาสนาและกิจกรรมตามประเพณีท้องถิ่น ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการกำหนดผู้รับผิดชอบงานศาสนาและวัฒนธรรมโดยเฉพาะ พร้อมได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารให้จัดกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัฒนธรรมท้องถิ่น	๒. การส่งเสริมศาสนาและกิจกรรมตามประเพณีท้องถิ่น ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีการกำหนดผู้รับผิดชอบงานศาสนาและวัฒนธรรมโดยเฉพาะ ได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารให้จัดกิจกรรมสอดคล้องกับวัฒนธรรมท้องถิ่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงในการจัดกิจกรรม เช่น ความเสี่ยงด้านงบประมาณ การจัดซื้อ การเบิกจ่าย การจัดสถานที่ และความปลอดภัยของประชาชน ในการดำเนินกิจกรรม ๓. กิจกรรมการควบคุม จัดทำแผนงานโครงการและขั้นตอนการดำเนินงานอย่างชัดเจน มีการขออนุมัติ ใช้พัสดุและงบประมาณตามระเบียบ และมีการจัดทำทะเบียนเอกสารกิจกรรม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์กิจกรรมให้ประชาชนทราบ เช่น วันสำคัญทางศาสนา งานประเพณีท้องถิ่น และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร ๕. กิจกรรมการติดตามผล ตรวจสอบความครบถ้วนของกิจกรรมหลังดำเนินงานแล้ว เช่น รายงานผล ภาพประกอบ และเอกสารทางการเงิน พร้อมทบทวนเพื่อพัฒนากิจกรรมครั้งต่อไป	การประเมินความเสี่ยง: ครอบคลุมประเด็นสำคัญ ได้แก่: - ความเสี่ยงด้านงบประมาณ - การจัดซื้อและการเบิกจ่าย - การจัดสถานที่ - ความปลอดภัยของประชาชนในการดำเนินกิจกรรม กิจกรรมการควบคุม: จัดทำแผนงานโครงการและขั้นตอนการดำเนินงานชัดเจน มีการขออนุมัติใช้พัสดุและงบประมาณตามระเบียบ และมีการจัดทำทะเบียนเอกสารกิจกรรม สารสนเทศและการสื่อสาร: ประชาสัมพันธ์กิจกรรมให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับวันสำคัญทางศาสนาและงานประเพณีท้องถิ่น พร้อมรายงานผลต่อผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร การติดตามผล: ตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารหลังดำเนินงาน (รายงานผล ภาพประกอบ เอกสารทางการเงิน) พร้อมทบทวนเพื่อพัฒนาครั้งต่อไป ข้อเสนอแนะ: ๑. จัดทำปฏิทินกิจกรรมประจำปีให้ชัดเจน และประชาสัมพันธ์ล่วงหน้า ๒. สำนักรวความพึงพอใจของประชาชนที่เข้าร่วมกิจกรรม ๓. จัดทำคลังภาพและวิดีโอกิจกรรมเพื่อเป็นข้อมูลและประชาสัมพันธ์ ๔. พัฒนาช่องทางการประชาสัมพันธ์ผ่านโซเชียลมีเดียให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓. การสนับสนุนกิจกรรมด้านศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สนับสนุนให้มีการอนุรักษ์ภูมิปัญญาท้องถิ่น ส่งเสริมการจัดกิจกรรมเพื่อสืบสานศิลปวัฒนธรรมของตำบล โดยมีโครงสร้างผู้รับผิดชอบชัดเจน ๒. การประเมินความเสี่ยง พิจารณาความเสี่ยงด้านงบประมาณ การคัดเลือกวิทยากร การจัดสถานที่ ความปลอดภัย และการมีส่วนร่วมของชุมชน ๓. กิจกรรมการควบคุม จัดทำแผนงานอย่างเป็นระบบ จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ตรวจสอบความถูกต้องของค่าใช้จ่าย และจัดกิจกรรมตามขั้นตอนที่ได้รับอนุมัติ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร จัดทำข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับภูมิปัญญาท้องถิ่น เก็บข้อมูลกิจกรรมไว้เป็นหลักฐาน และนำเสนอผลต่อผู้บริหารและประชาชนตามช่องทางที่เหมาะสม ๕. กิจกรรมการติดตามผล ติดตามผลกิจกรรม วัดผลความสำเร็จ และตรวจสอบความครบถ้วนของรายงานและเอกสารก่อนปิดโครงการ	๓. การสนับสนุนกิจกรรมด้านศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สภาพแวดล้อมการควบคุม: สนับสนุนให้มีการอนุรักษ์ภูมิปัญญาท้องถิ่นและส่งเสริมการจัดกิจกรรมเพื่อสืบสานศิลปวัฒนธรรม มีโครงสร้างผู้รับผิดชอบชัดเจน การประเมินความเสี่ยง: พิจารณาครอบคลุม: - ความเสี่ยงด้านงบประมาณ - การคัดเลือกวิทยากร - การจัดสถานที่ - ความปลอดภัย - การมีส่วนร่วมของชุมชน กิจกรรมการควบคุม: จัดทำแผนงานอย่างเป็นระบบ จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ตรวจสอบความถูกต้องของค่าใช้จ่าย และจัดกิจกรรมตามขั้นตอนที่ได้รับอนุมัติ สารสนเทศและการสื่อสาร: จัดทำข้อมูลเกี่ยวกับภูมิปัญญาท้องถิ่น เก็บข้อมูลกิจกรรมไว้เป็นหลักฐาน และนำเสนอผลต่อผู้บริหารและประชาชน การติดตามผล: ติดตามผลกิจกรรม วัดผลความสำเร็จ และตรวจสอบความครบถ้วนของรายงานก่อนปิดโครงการ ข้อเสนอแนะ: ๑. จัดทำฐานข้อมูลภูมิปัญญาท้องถิ่นและผู้รู้ในชุมชนอย่างเป็นระบบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. การสนับสนุนทุนการศึกษาและพัฒนาศักยภาพผู้เรียน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีกลไกกำกับดูแลการพิจารณาทุนการศึกษาอย่างโปร่งใส มีคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติผู้ขอรับทุน ๒. การประเมินความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงด้านความถูกต้องของข้อมูลผู้ได้รับทุน การอนุมัติผิดพลาด การจัดเก็บเอกสารไม่ครบถ้วน และความเสี่ยงด้านการทุจริต ๓. กิจกรรมการควบคุม มีการตรวจสอบคุณสมบัติ การจัดทำบัญชีรายชื่อ การขออนุมัติคุณสมบัติผู้รับทุน และการตรวจสอบเอกสารก่อนเบิกจ่าย ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร แจ้งหลักเกณฑ์การขอรับทุนแก่ผู้ปกครอง/นักเรียน และรายงานผลการมอบทุนต่อผู้บริหาร พร้อมจัดเก็บข้อมูลเป็นระบบ	๒. พัฒนาหลักสูตรการเรียนรู้ภูมิปัญญาท้องถิ่นสำหรับเยาวชน ๓. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ด้านศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่นในรูปแบบดิจิทัล ๔. สร้างเครือข่ายภูมิปัญญาท้องถิ่นกับหน่วยงานอื่นเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ๔. การสนับสนุนทุนการศึกษาและพัฒนาศักยภาพผู้เรียน ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีกลไกกำกับดูแลการพิจารณาทุนการศึกษาอย่างโปร่งใส มีคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติผู้ขอรับทุน การประเมินความเสี่ยง: ประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ ได้แก่: - ความถูกต้องของข้อมูลผู้ได้รับทุน - การอนุมัติผิดพลาด - การจัดเก็บเอกสารไม่ครบถ้วน - ความเสี่ยงด้านการทุจริต กิจกรรมการควบคุม: มีการตรวจสอบที่เข้มงวด ได้แก่: - การตรวจสอบคุณสมบัติ - การจัดทำบัญชีรายชื่อ - การขออนุมัติคุณสมบัติผู้รับทุน - การตรวจสอบเอกสารก่อนเบิกจ่าย สารสนเทศและการสื่อสาร: แจ้งหลักเกณฑ์การขอรับทุนแก่ผู้ปกครอง/นักเรียนอย่างชัดเจน รายงานผลการมอบทุนต่อผู้บริหาร พร้อมจัดเก็บข้อมูลเป็นระบบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล ติดตามผลการใช้ประโยชน์จากทุนการศึกษา และจัดทำรายงานผลเพื่อใช้ประกอบการวางแผนในปีถัดไป ๕. การประสานงานและจัดทำข้อมูลทาง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรวบรวมข้อมูลและประสานงานระหว่างหน่วยงานภายใน-ภายนอกอย่างชัดเจน ๒. การประเมินความเสี่ยง พิจารณาความเสี่ยงด้านข้อมูลไม่ครบถ้วน ข้อมูลคลาดเคลื่อน การส่งข้อมูลล่าช้า และความเสี่ยงด้านระบบสารสนเทศ ๓. กิจกรรมการควบคุม จัดทำระบบการจัดเก็บข้อมูลเป็นหมวดหมู่ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำเสนอ และมีผู้ตรวจสอบข้อมูลก่อนส่งให้ผู้บริหาร	การติดตามผล: ติดตามผลการใช้ประโยชน์จากทุนการศึกษา และจัดทำรายงานผลเพื่อใช้ประกอบการวางแผนในปีถัดไป ข้อเสนอแนะ: ๑. จัดทำเกณฑ์การพิจารณาที่ชัดเจนและเป็นมาตรฐาน ๒. ติดตามผลการเรียนของผู้รับทุนเพื่อประเมินประสิทธิผล ๓. เผยแพร่ข้อมูลผู้ได้รับทุนอย่างโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล ๕. การประสานงานและจัดทำข้อมูลทาง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรวบรวมข้อมูลและประสานงานระหว่างหน่วยงานภายใน-ภายนอกอย่างชัดเจน การประเมินความเสี่ยง: พิจารณาความเสี่ยงครอบคลุม: - ข้อมูลไม่ครบถ้วน - ข้อมูลคลาดเคลื่อน - การส่งข้อมูลล่าช้า - ความเสี่ยงด้านระบบสารสนเทศ \ กิจกรรมการควบคุม: จัดทำระบบการจัดเก็บข้อมูลเป็นหมวดหมู่ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำเสนอ และมีผู้ตรวจสอบข้อมูลก่อนส่งให้ผู้บริหาร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการสื่อสารข้อมูลด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมผ่านหนังสือราชการ รายงานประจำปี และช่องทางดิจิทัลขององค์กร ๕. กิจกรรมการติดตามผล ทบทวนข้อมูลที่ทำเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และปรับปรุงฐานข้อมูลให้ทันสมัย พร้อมรายงานผลต่อผู้บริหารเป็นระยะ	สารสนเทศและการสื่อสาร: มีการสื่อสารข้อมูลผ่านหนังสือราชการ รายงานประจำปี และช่องทางดิจิทัลขององค์กร การติดตามผล: ทบทวนข้อมูลที่ทำเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ปรับปรุงฐานข้อมูลให้ทันสมัย และรายงานผลต่อผู้บริหารเป็นระยะ ข้อเสนอแนะ: - พัฒนา Dashboard สำหรับรายงานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร - จัดอบรมเจ้าหน้าที่ด้านการจัดการข้อมูลและระบบสารสนเทศ

สรุปภาพรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ มีระบบการควบคุมภายในที่มีคุณภาพสูงและครบถ้วน โดยทั้ง ๕ กิจกรรมมีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ ได้แก่:

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. กิจกรรมการติดตามผล

จุดเด่นของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม:

- ความโปร่งใสในการจัดสรรทุนการศึกษา มีกลไกการตรวจสอบที่ชัดเจน ป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริต สร้างความเป็นธรรม
- การอนุรักษ์และส่งเสริมวัฒนธรรมท้องถิ่น มีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องทั้งด้านศาสนา ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น
- การมีส่วนร่วมของชุมชน ทุกกิจกรรมเน้นการมีส่วนร่วมของประชาชนและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ

ประเด็นที่ควรพัฒนาต่อเนื่อง:

- การนำเทคโนโลยีมาใช้ แม้ว่าจะมีการใช้ช่องทางออนไลน์บ้างแล้ว แต่ควรพัฒนาระบบฐานข้อมูลดิจิทัลที่ครบวงจรและเชื่อมโยงกัน

- การวัดผลและประเมินผล ควรเพิ่มการประเมินผลกระตบระยะยาวของกิจกรรมต่าง ๆ โดยเฉพาะด้านการศึกษาและวัฒนธรรม
- การสื่อสารประชาสัมพันธ์ แม้มีช่องทางหลากหลาย แต่ควรพัฒนาให้เข้าถึงประชาชนมากขึ้น โดยเฉพาะกลุ่มเป้าหมายที่เฉพาะเจาะจง



(นางกรพัชรา เกิดไธสง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองการศึกษา ศาสนา และ</u> <u>วัฒนธรรม</u> กิจกรรม การบริหารจัดการสถานศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ เพื่อพัฒนาคุณภาพการเรียน การสอนให้ได้มาตรฐาน เพื่อให้เด็กปฐมวัยได้รับการ ดูแลและพัฒนาอย่าง เหมาะสม เพื่อให้มีสภาพแวดล้อมที่เอื้อ ต่อการเรียนรู้และปลอดภัย	ขาดแคลนครูผู้ดูแลเด็ก ที่มีคุณสมบัติตาม มาตรฐาน งบประมาณไม่เพียงพอ ต่อการจัดซื้อสื่อการ เรียนการสอน อาคารสถานที่และสิ่ง อำนวยความสะดวกไม่ เพียงพอหรือชำรุด การจัดกิจกรรมไม่ สอดคล้องกับหลักสูตร การศึกษาปฐมวัย ความปลอดภัยของเด็ก ในขณะที่อยู่ในศูนย์	มีการคัดเลือกและพัฒนา ครูอย่างต่อเนื่อง จัดทำแผนการจัดซื้อสื่อ การเรียนการสอน ประจำปี มีการตรวจสอบความ ปลอดภัยของอาคาร สถานที่เป็นประจำ จัดทำหลักสูตรและ แผนการสอนตาม มาตรฐาน มีระเบียบปฏิบัติด้าน ความปลอดภัยและการ ดูแลเด็ก มีการประชุมผู้ปกครอง เป็นระยะ	การควบคุมเป็นไป อย่างเหมาะสม จำนวนครูเพียงพอต่อ จำนวนเด็ก (อัตราส่วน ๑:๑๕) มีการจัดกิจกรรม พัฒนาเด็กครบทุกด้าน อาคารสถานที่ ปลอดภัย มีการ บำรุงรักษาสม่ำเสมอ	ความเสี่ยงระดับต่ำ: สื่อการเรียนการ สอนบางรายการ อาจล้าสมัย งบประมาณจำกัด สำหรับการพัฒนา ครู พื้นที่เล่นกลางแจ้ง อาจไม่เพียงพอใน บางช่วงเวลา	จัดหางบประมาณ เพิ่มเติมสำหรับสื่อ การสอนและพัฒนา ครู พัฒนาครูด้วยการ อบรมและศึกษาดู งาน ปรับปรุงพื้นที่เล่น และสนามกลางแจ้ง จัดทำคู่มือมาตรฐาน การดูแลเด็กให้ ชัดเจน เพิ่มช่องทางการ สื่อสารกับผู้ปกครอง	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม องค์การบริหารส่วน ตำบลศรีคำ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</u> กิจกรรม ๒. การส่งเสริมศาสนาและ กิจกรรมตามประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุน กิจกรรมทางศาสนา เพื่อสืบสานประเพณี วัฒนธรรมท้องถิ่น เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง ของชุมชนผ่านกิจกรรม ศาสนาและประเพณี เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมใน การอนุรักษ์วัฒนธรรม	ขาดการมีส่วนร่วมจาก ประชาชนในกิจกรรม งบประมาณไม่เพียงพอ ต่อการจัดกิจกรรม ประเพณีท้องถิ่นอาจ สูญหายหรือ เปลี่ยนแปลงไป การจัดกิจกรรมไม่ ต่อเนื่องหรือไม่ สม่าเสมอ ความรู้เกี่ยวกับ ประเพณีในเยาวชนรุ่น ใหม่ลดน้อยลง	จัดทำแผนการจัด กิจกรรมประจำปี ประสานงานกับวัด ผู้นำ ชุมชน และองค์กร ศาสนา จัดสรรงบประมาณ รองรับกิจกรรมสำคัญ จัดกิจกรรม ประชาสัมพันธ์เชิญชวน ประชาชน บันทึกภาพและจัดทำ เอกสารประวัติกิจกรรม	การควบคุมเป็นไป อย่างดี ประชาชนให้ความ ร่วมมือในกิจกรรมหลัก เป็นอย่างดี กิจกรรมสำคัญจัดขึ้น ครบถ้วนตามแผน มีการบันทึกและ เผยแพร่กิจกรรมอย่าง ต่อเนื่อง	ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง: เยาวชน เข้าร่วมกิจกรรม น้อยลง การถ่ายทอดองค์ ความรู้แก่คนรุ่น ใหม่ยังไม่ทั่วถึง ภูมิปัญญาท้องถิ่น บางด้านกำลังสูญ หาย	พัฒนากิจกรรมให้ น่าสนใจสำหรับ เยาวชน บูรณาการกิจกรรม กับสถานศึกษา จัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ผ่าน ช่องทางออนไลน์ จัดกิจกรรมอบรมการ สืบสานภูมิปัญญา ท้องถิ่น สร้างเครือข่าย อนุรักษ์วัฒนธรรมใน ชุมชน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม องค์การบริหารส่วน ตำบลศรีคำ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม กิจกรรม ๒. การส่งเสริมศาสนาและ กิจกรรมตามประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์						กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม องค์การบริหารส่วน ตำบลศรีคำ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</u> กิจกรรม ๓. การสนับสนุนกิจกรรมด้าน ศิลปวัฒนธรรม และภูมิ ปัญญาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่ออนุรักษ์และเผยแพร่ ศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น เพื่อส่งเสริมภูมิปัญญาท้องถิ่น และสร้างมูลค่าเพิ่ม เพื่อสร้างอัตลักษณ์และความ ภาคภูมิใจในท้องถิ่น เพื่อพัฒนาศักยภาพของกลุ่ม ด้านศิลปวัฒนธรรม	ภูมิปัญญาท้องถิ่นสูญ หายจากการไม่มีผู้สืบทอด ขาดการบันทึกองค์ ความรู้อย่างเป็นระบบ กลุ่มศิลปวัฒนธรรม ขาดการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง ผู้รู้หรือภูมิปัญญา ท้องถิ่นมีอายุมากและ ลดน้อยลง การจัดกิจกรรมไม่สร้าง การมีส่วนร่วมของคน รุ่นใหม่	สำรวจและจัดทำ ทะเบียนภูมิปัญญา ท้องถิ่น สนับสนุนงบประมาณให้ กลุ่มวัฒนธรรม จัดกิจกรรมสาธิตและ แสดงศิลปวัฒนธรรม ประสานงานกับผู้รู้และ ปราชญ์ท้องถิ่น จัดทำสื่อและเอกสาร เผยแพร่	การควบคุมเป็นไปตาม แผน มีการจัดกิจกรรมสาธิต ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่าง สม่ำเสมอ กลุ่มวัฒนธรรมได้รับ การสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง มีการบันทึกข้อมูลภูมิ ปัญญาบางส่วน	ความเสี่ยงระดับสูง: ภูมิปัญญาบางด้าน กำลังสูญหายเร็ว ผู้รู้/ปราชญ์ท้องถิ่น มีอายุมากและ จำนวนลดลง เยาวชนขาดความ สนใจในการเรียนรู้ ภูมิปัญญา	เร่งรัดการบันทึกภูมิ ปัญญาอย่างเป็น ระบบ (วิดีโอ เอกสาร) จัดโครงการถ่ายทอด ภูมิปัญญาสู่เยาวชน สร้างพิพิธภัณฑ์หรือ แหล่งเรียนรู้ท้องถิ่น พัฒนาผลิตภัณฑ์จาก ภูมิปัญญาท้องถิ่น สร้างเครือข่ายความ ร่วมมือกับหน่วยงาน ภายนอก	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม องค์การบริหารส่วน ตำบลศรีคำ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองการศึกษา ศาสนา และ</u> <u>วัฒนธรรม</u> กิจกรรม ๔. การสนับสนุนทุนการศึกษา และพัฒนาศักยภาพผู้เรียน วัตถุประสงค์ เพื่อให้เด็กและเยาวชนที่ขาด แคลนทุนทรัพย์ได้รับ การศึกษา เพื่อสนับสนุนการพัฒนา ศักยภาพและทักษะของ ผู้เรียน เพื่อลดความเหลื่อมล้ำ ทางการศึกษา เพื่อส่งเสริมความเป็นเลิศด้าน ต่างๆ ของนักเรียน	การพิจารณาทุนไม่ โปร่งใสหรือไม่เป็น ธรรม ผู้ที่ไม่มีคุณสมบัติได้รับ ทุน งบประมาณจำกัดไม่ ครอบคลุมผู้ที่ต้องการ ทุน การติดตามผลการใช้ ทุนไม่มีประสิทธิภาพ ขาดข้อมูลผู้ขาดแคลน ที่แท้จริง	มีระเบียบและ หลักเกณฑ์การพิจารณา ทุนที่ชัดเจน แต่งตั้งคณะกรรมการ พิจารณาทุนการศึกษา มีการตรวจสอบ คุณสมบัติผู้ขอรับทุน จัดทำทะเบียนผู้รับทุน มีการรายงานผลการใช้ ทุน	✓ การควบคุมเป็นไป อย่างเหมาะสม มีการพิจารณาทุนอย่าง เป็นธรรมและโปร่งใส ผู้ได้รับทุนมีคุณสมบัติ ครบถ้วนตามเกณฑ์ มีการเบิกจ่ายทุนตรง เวลา	ความเสี่ยงระดับต่ำ: งบประมาณอาจไม่ เพียงพอในบางปี ข้อมูลผู้ขาดแคลน ทุนทรัพย์อาจไม่ ครบถ้วน การติดตาม ผลสัมฤทธิ์ของผู้รับ ทุนยังไม่เป็นระบบ	สำรวจและจัดทำ ฐานข้อมูลผู้ขาด แคลนทุนทรัพย์ พัฒนาระบบการให้ ทุนออนไลน์เพื่อ ความโปร่งใส หาแหล่งทุนเพิ่มเติม จากภาคเอกชนและผู้ มีจิตศรัทธา จัดทำระบบติดตาม ผลการใช้ทุนและ ผลสัมฤทธิ์ ประชาสัมพันธ์เกณฑ์ การให้ทุนให้ชัดเจน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม องค์การบริหารส่วน ตำบลศรีคำ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองการศึกษา ศาสนา และ</u> <u>วัฒนธรรม</u> กิจกรรม ๕. การประสานงานและจัดทำ ข้อมูลทางการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้มีข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๒.เพื่อสนับสนุนการวางแผน และตัดสินใจในการ บริหารงาน ๓.เพื่อประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างมี ประสิทธิภาพ	ข้อมูลไม่ถูกต้องหรือ ล้าสมัย การจัดเก็บข้อมูลไม่ เป็นระบบ ขาดการประสานงาน ระหว่างหน่วยงาน การรายงานข้อมูล ล่าช้าหรือไม่ครบถ้วน ข้อมูลสูญหายหรือ เสียหาย	จัดทำระบบฐานข้อมูล ด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีการปรับปรุงข้อมูลเป็น ประจำ กำหนดผู้รับผิดชอบ จัดเก็บข้อมูลแต่ละด้าน มีการสำรองข้อมูล (Backup) อย่าง สม่ำเสมอ ประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เป็นประจำ	การควบคุมเป็นไป อย่างเพียงพอ มีฐานข้อมูลครอบคลุม ด้านสำคัญ ข้อมูลได้รับการ ปรับปรุงสม่ำเสมอ การรายงานข้อมูล เป็นไปตาม กำหนดเวลา	ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง: ระบบ ฐานข้อมูลยังไม่ เชื่อมโยงกันทั้งหมด ข้อมูลบางส่วนยัง จัดเก็บเป็นเอกสาร การวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อนำไปใช้ยัง จำกัด	พัฒนาระบบ ฐานข้อมูลแบบบูรณา การ จัดอบรมเจ้าหน้าที่ ด้านการจัดการข้อมูล นำเทคโนโลยีมาใช้ใน การจัดเก็บและ วิเคราะห์ข้อมูล จัดทำคู่มือการจัดเก็บ และรายงานข้อมูล พัฒนาระบบรายงาน อัตโนมัติ	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
๔.เพื่อใช้ในการรายงานผล และประเมินผลการ ดำเนินงาน						



(นางกรพัชรา เกิดไธสง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. ด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายในมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ชัดเจน ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส และยึดหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มีการสนับสนุนจากผู้บริหารในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และนโยบายขององค์กรอย่างเคร่งครัด ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษา โดยพิจารณาความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน การเงิน ทรัพยากรบุคคล รวมถึงระบบงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดแนวทางตรวจสอบที่เหมาะสม ๓. กิจกรรมการควบคุม กำหนดแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นระบบ ตรวจสอบตามหลักวิชาชีพ มีแบบฟอร์มขั้นตอนการทำงาน และเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบครบถ้วน รวมถึงควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดเก็บข้อมูล ตรวจสอบเอกสาร และสื่อสารข้อค้นพบกับหน่วยงานที่รับการตรวจสอบอย่างเหมาะสม รายงานผลตรงไปตรงมา ชัดเจน และ	๑. ด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีบทบาทหน้าที่ชัดเจน ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โปร่งใส ยึดหลักจริยธรรม และได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร การประเมินความเสี่ยง: มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงครอบคลุมทุกมิติ (การปฏิบัติงาน การเงิน ทรัพยากรบุคคล และระบบงาน) กิจกรรมการควบคุม: มีแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นระบบ ตรวจสอบตามหลักวิชาชีพ มีเอกสารหลักฐานครบถ้วน และควบคุมคุณภาพงานตามมาตรฐาน สารสนเทศและการสื่อสาร: รายงานผลตรงไปตรงมา ชัดเจน และสื่อสารประเด็นสำคัญให้ผู้บริหารทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
สื่อสารประเด็นสำคัญให้ผู้บริหารทราบเพื่อประกอบการตัดสินใจ ๕. กิจกรรมการติดตามผล มีระบบติดตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบความก้าวหน้าในการแก้ไขปัญหา และประเมินประสิทธิผลของการปรับปรุง รวมถึงรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ ๒. วางแผนการตรวจสอบ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการกำหนดนโยบายและกรอบการทำงานที่ชัดเจน อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการสำรวจ วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นฐานในการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีอย่างเหมาะสม ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง ๓. กิจกรรมการควบคุม กำหนดแผนการตรวจสอบ การจัดสรรทรัพยากร และการกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบอย่างเป็นระบบ พร้อมเอกสารประกอบแผนที่ครบถ้วน ถูกต้อง	การติดตามผล: มีระบบติดตามข้อเสนอแนะอย่างเป็นระบบและรายงานผลเป็นระยะ ข้อสรุป: หน่วยตรวจสอบภายในมีมาตรฐานการทำงานสูง ดำเนินงานด้วยความเป็นมืออาชีพและมีความเป็นอิสระ ๒. ด้านการวางแผนการตรวจสอบ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: มีกระบวนการวางแผนที่ชัดเจน อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร การประเมินความเสี่ยง: มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมกิจกรรมความเสี่ยงสูง กิจกรรมการควบคุม: กำหนดแผน การจัดสรรทรัพยากร และขอบเขตงานตรวจสอบอย่างเป็นระบบ พร้อมเอกสารครบถ้วน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร เผยแพร่และสื่อสารแผนการตรวจสอบกับผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบกำหนดการและการเตรียมความพร้อมก่อนตรวจสอบ ๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการทบทวนและประเมินความเหมาะสมของแผนการตรวจสอบ และปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงตลอดปีงบประมาณ ๓. แจ้งขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานของเรื่องที่ตรวจสอบ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การแจ้งขั้นตอนการตรวจสอบเป็นการดำเนินงานในกรอบมาตรฐานวิชาชีพ มีการกำหนดหน้าที่ผู้ตรวจสอบอย่างโปร่งใส และสร้างบรรยากาศที่เอื้อต่อความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ๒. การประเมินความเสี่ยง ก่อนเริ่มตรวจสอบ จะมีการทบทวนความเสี่ยงในงานที่จะตรวจ เพื่อกำหนดจุดตรวจสอบที่สำคัญ และเตรียมโปรแกรมตรวจสอบให้เหมาะสม ๓. กิจกรรมการควบคุม ดำเนินขั้นตอนการตรวจสอบตามโปรแกรมที่กำหนด เช่น การขอเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์บุคลากร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอและเหมาะสม	สารสนเทศและการสื่อสาร: เผยแพร่แผนการตรวจสอบกับผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเตรียมความพร้อม การติดตามผล: มีการทบทวนและปรับปรุงแผนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ตลอดปีงบประมาณ ข้อสรุป: การวางแผนการตรวจสอบมีความเป็นระบบและยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ ๓. ด้านการแจ้งขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานของเรื่องที่ตรวจสอบ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สภาพแวดล้อมการควบคุม: ดำเนินงานในกรอบมาตรฐานวิชาชีพ มีความโปร่งใส และสร้างบรรยากาศความร่วมมือกับหน่วยรับตรวจ การประเมินความเสี่ยง: มีการทบทวนความเสี่ยงก่อนเริ่มตรวจสอบเพื่อกำหนดจุดตรวจสอบที่สำคัญ กิจกรรมการควบคุม: ดำเนินขั้นตอนตามโปรแกรมที่กำหนด (การขอเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร แจ้งขั้นตอน ขอบเขต และระยะเวลาการตรวจสอบ แก่หน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งสื่อสารประเด็นที่พบ เบื้องต้นเพื่อให้รับทราบและเตรียมเอกสาร ประกอบเพิ่มเติม ๕. กิจกรรมการติดตามผล ตรวจสอบความครบถ้วนของหลักฐานการ ตรวจสอบก่อนสรุปผล เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความ ถูกต้องและเชื่อถือได้ ๔. รายงานผลการตรวจสอบ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การจัดทำรายงานปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและ ข้อกำหนดขององค์กร เน้นความเป็นกลาง ความ ถูกต้อง และความโปร่งใส ๒. การประเมินความเสี่ยง ให้ความสำคัญกับประเด็นที่มีผลกระทบสูงต่อการ ดำเนินงานของหน่วยงาน และระบุความเสี่ยงที่ ตรวจพบในรายงานอย่างชัดเจน ๓. กิจกรรมการควบคุม ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความ สอดคล้องของข้อมูลในรายงาน โดยอ้างอิงตาม หลักฐานการตรวจสอบที่ได้จัดทำไว้ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร รายงานผลการตรวจสอบมีรูปแบบมาตรฐาน ชัดเจน เข้าใจง่าย และส่งถึงผู้บริหารและ	สารสนเทศและการสื่อสาร: แจ้งขั้นตอน ขอบเขต และระยะเวลาการตรวจสอบ แก่หน่วยรับตรวจอย่างชัดเจน การติดตามผล: ตรวจสอบความครบถ้วนของหลักฐานก่อนสรุปผล ข้อสรุป: มีกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นมาตรฐาน และสร้างความเชื่อมั่นให้หน่วยรับตรวจ ๔. ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ใน ระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: จัดทำรายงานตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนด ขององค์กร เน้นความเป็นกลาง ถูกต้อง และโปร่งใส การประเมินความเสี่ยง: เน้นประเด็นที่มีผลกระทบสูงและระบุความเสี่ยงที่ ตรวจพบอย่างชัดเจน กิจกรรมการควบคุม: ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความ สอดคล้องของข้อมูลโดยอ้างอิงหลักฐาน สารสนเทศและการสื่อสาร: รายงานมีรูปแบบมาตรฐาน ชัดเจน เข้าใจง่าย และ ส่งถึงผู้บริหารอย่างเป็นทางการพร้อมข้อเสนอแนะ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
ผู้รับผิดชอบอย่างเป็นทางการ พร้อมทั้งสื่อสารข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงงาน ๕. กิจกรรมการติดตามผล หลังส่งรายงาน มีการติดตามการตอบกลับ การดำเนินการแก้ไข และสรุปผลเพื่อนำเสนอผู้บริหาร ๕. การติดตามผลการตรวจสอบ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบดำเนินการติดตามผลอย่างเป็นระบบเพื่อสนับสนุนการปรับปรุงงานของหน่วยงานตามข้อเสนอแนะในรายงานตรวจสอบ ๒. การประเมินความเสี่ยง พิจารณาความเสี่ยงที่อาจยังคงอยู่หากหน่วยงานไม่แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และใช้เป็นข้อมูลในการติดตามผลครั้งต่อไป ๓. กิจกรรมการควบคุม จัดทำแผนติดตามผล ตรวจสอบหลักฐานการแก้ไข และประเมินว่าปัญหาได้รับการแก้ไขครบถ้วนหรือยัง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สื่อสารผลการติดตามให้ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ พร้อมข้อเสนอแนะเพิ่มเติมหากจำเป็น	การติดตามผล: มีการติดตามการตอบกลับ การแก้ไข และสรุปผลเพื่อนำเสนอผู้บริหาร ข้อเสนอ: การรายงานผลมีคุณภาพสูง มีความน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ๕. ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: ดำเนินการติดตามผลอย่างเป็นระบบเพื่อสนับสนุนการปรับปรุงงานตามข้อเสนอแนะ การประเมินความเสี่ยง: พิจารณาความเสี่ยงที่อาจคงอยู่หากไม่มีการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ กิจกรรมการควบคุม: จัดทำแผนติดตามผล ตรวจสอบหลักฐานการแก้ไข และประเมินความครบถ้วน สารสนเทศและการสื่อสาร: สื่อสารผลการติดตามให้ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบพร้อมข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการสรุปผลการติดตามและจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระบบเป็นระบบเพื่อใช้ประกอบการประเมินการควบคุมภายในในรอบปี ๖. ด้านการติดตามประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน(ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑) ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์กรมีนโยบายส่งเสริมการควบคุมภายใน มีผู้รับผิดชอบชัดเจน และหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลอย่างอิสระ ๒. การประเมินความเสี่ยง ดำเนินการร่วมกับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงขององค์กร พร้อมจัดทำมาตรการควบคุมตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม ประเมินมาตรการควบคุมภายในในแต่ละกิจกรรมขององค์กร ตรวจสอบความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร รวบรวมข้อมูลจากทุกส่วนงาน จัดทำรายงาน ปค. ๑ และ ปค.๒ และสื่อสารผลการประเมินต่อผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจ	การติดตามผล: มีการสรุปผลและจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระบบ ข้อสรุป: การติดตามผลมีความต่อเนื่องและครอบคลุม ช่วยให้การแก้ไขปัญหาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๖. ด้านการติดตามประเมินผลและการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑) ผลการประเมิน: ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก สภาพแวดล้อมการควบคุม: องค์กรมีนโยบายส่งเสริมการควบคุมภายใน มีผู้รับผิดชอบชัดเจน และหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการอย่างอิสระ การประเมินความเสี่ยง: ดำเนินการร่วมกับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กิจกรรมการควบคุม: ประเมินมาตรการควบคุมภายในในแต่ละกิจกรรม ตรวจสอบความเพียงพอและประสิทธิผล สารสนเทศและการสื่อสาร: รวบรวมข้อมูลจากทุกส่วนงาน จัดทำรายงาน ปค.๑ และ ปค.๒ และสื่อสารผลการประเมินต่อผู้บริหาร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล ติดตามผลการปรับปรุงตามประเด็นที่ประเมิน พบ พร้อมทบทวนระบบควบคุมภายในเป็นประจำทุกปีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ พ.ศ. ๒๕๖๑๖. ด้านการติดตามประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)	การติดตามผล: ติดตามการปรับปรุงตามประเด็นที่พบ และทบทวนระบบควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี ข้อสรุป: การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

สรุปภาพรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ มีระบบการควบคุมภายในที่เข้มแข็งและมีประสิทธิภาพสูง โดยทั้ง ๖ ด้านมีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ ได้แก่:

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. กิจกรรมการติดตามผล

จุดแข็งเด่นของหน่วยตรวจสอบภายใน:

- **ความเป็นอิสระและเป็นมืออาชีพ** - ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ความเป็นกลาง โปร่งใส และยึดหลักจริยธรรม
- **การวางแผนเชิงรุก** - มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและกำหนดแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมพื้นที่เสี่ยงสูง
- **กระบวนการทำงานที่เป็นระบบ** - มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีเอกสารหลักฐานครบถ้วน และควบคุมคุณภาพงานอย่างเข้มงวด
- **การรายงานผลที่มีคุณภาพ** - รายงานมีมาตรฐาน ชัดเจน เข้าใจง่าย และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์
- **การติดตามผลอย่างต่อเนื่อง** - มีระบบติดตามการแก้ไขที่มีประสิทธิภาพและรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ
- **การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑** - ดำเนินการจัดทำรายงาน ปค.๑ และ ปค.๒ อย่างครบถ้วนและทันเวลา

ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา:

๑. พัฒนาระบบฐานข้อมูลการตรวจสอบให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลและวิเคราะห์แนวโน้มได้
๒. เพิ่มการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ (Data Analytics, Digital Audit Tools)
๓. จัดทำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นมาตรฐานอ้างอิง
๔. ส่งเสริมการพัฒนาความรู้และทักษะของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง

ความเห็นโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานที่มีมาตรฐานระดับดี ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลที่ดี สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้บริหารและหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี และเป็นกลไกสำคัญในการส่งเสริมให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>กิจกรรม</u> ด้านการให้ความเชื่อมั่นและ ให้คำปรึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> ให้ความเชื่อมั่น ให้ช่วยเพิ่ม คุณค่าและปรับปรุงการ ปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ ดีขึ้น ช่วยให้ส่วนราชการ บรรลุเป้าหมายที่วางไว้	๑.การตรวจสอบหน่วย รับตรวจยังไม่ครบทุก ด้าน ๒.ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือ สั่งการมีการเปลี่ยน- แปลงตลอดเวลา	๑.การตรวจสอบหน่วย รับตรวจยังไม่ครบทุก ด้าน ๒.ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่ง การมีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา - ให้ผู้รับผิดชอบ ยึดถือปฏิบัติตาม ระเบียบดังต่อไปนี้ - พระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุม	- พระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ - หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน	๑.การตรวจสอบ หน่วยรับตรวจยังไม่ ครบทุกด้าน ๒.ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	- ให้ผู้รับผิดชอบ ยึดถือปฏิบัติตาม ระเบียบดังต่อไปนี้ - พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตาม หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลง วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
		ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตาม หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลง วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.	สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ด่วน มาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ (กค ๐๔๐๙.๔/ ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของ		• หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลง วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ (กค ๐๔๐๙.๔/ ว๒๓ ลง	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
		๒๕๖๒ (กค ๐๔๐๙.๔/ ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๘ ลว ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ • แนวทางการควบคุม ภายในด้านการรับเงิน	รัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๘ ลว ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับ ที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ • แนวทางการควบคุม ภายในด้านการรับเงิน (ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒) - มาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ		วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๘ ลว ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒) • หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
		(ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒) มาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ - ศึกษาตามคู่มือการ ปฏิบัติประจำตำแหน่ง ขององค์กร และคู่มือของ หน่วยงานต่าง ๆ - เข้าร่วมรับการ ฝึกอบรมจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	ภายในของ ส่วน ราชการ - ศึกษาตามคู่มือการ ปฏิบัติประจำตำแหน่ง ขององค์กร และคู่มือ ของหน่วยงานต่าง ๆ - เข้าร่วมรับการ ฝึกอบรมจากหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง		แนวทางการ ควบคุมภายในด้าน การรับเงิน (ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลง วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒) มาตรฐาน การตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของ ส่วน ราชการ - ศึกษาตามคู่มือการ ปฏิบัติประจำ ตำแหน่งขององค์กร และคู่มือของ หน่วยงานต่าง ๆ - เข้าร่วมรับ การฝึกอบรมจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> กิจกรรม วางแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบตามการ ประเมินผลระบบควบคุม ภายในและการประเมินความ เสี่ยง	๑.การตรวจสอบ หน่วยรับตรวจยังไม่ ครบทุกด้าน ๒.ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการมี การเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	๑. มีการจัดทำเป็นลาย ลักษณ์อักษร มีลักษณะ ยึดหยุ่น สามารถ ปรับปรุงแก้ไขให้ เหมาะสมตาม สภาพการณ์ ๒. มีการสอบทานและ เห็นชอบจากหัวหน้าหรือ ปลัด อบต. ๓. นำแผนปีก่อนมา พิจารณา	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสม		แจ้งขั้นตอน การ ปฏิบัติงาน โดยมี กระบวนการปฏิบัติ งานของเรื่องที่ ตรวจสอบ	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> กิจกรรม แจ้งขั้นตอน การปฏิบัติ งาน โดยมีกระบวนการ ปฏิบัติงานของเรื่องที่ ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบ สอบทาน และรวบรวมหลักฐาน ใน การวิเคราะห์และประเมินผล การปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจว่าเป็นไปตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติของ องค์กร รวมทั้งกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	- ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการมีการ ปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้ บางครั้งยังตีความไม่ ชัดเจน และยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องที่จะตรวจ - หน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือในการเข้า ตรวจสอบและรายงาน ผลการแก้ไข ข้อบกพร่องที่ได้ตรวจ พบ	๑. สอบทานระบบการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจ ๒. การรวบรวมข้อมูล และหลักฐานการ ตรวจสอบ ๓. สังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน ๔. ทำการตรวจสอบ สอบทาน ทดสอบ รายการ เอกสาร	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ	ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการมีการ ปรับเปลี่ยนบ่อยทำ ให้บางครั้งยัง ตีความไม่ชัดเจน และยังขาดความรู้ ความเข้าใจใน เรื่องที่จะตรวจ - หน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือ ในการเข้าตรวจ สอบและรายงาน ผลการแก้ไข ข้อบกพร่องที่ได้ ตรวจพบ	- ทำความเข้าใจ ศึกษาระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับ อปท. ให้มากขึ้น ปรึกษาท้องถิ่นอำเภอ ,จังหวัด และกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น - ผู้บริหารเห็นควร แจ้งกำชับให้หน่วยรับ ตรวจให้ความร่วมมือ ในการตรวจสอบ ทุก ครั้ง	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
		๕. ทดสอบการ ปฏิบัติงาน ตาม ระบบที่ วางไว้ ๖. นำแผนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบมา ใช้เป็นแนว ทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ				

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>กิจกรรม</u> รายงานผลการตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ผู้บริหารทราบถึง วัตถุประสงค์ขอบเขต วิธี ปฏิบัติงานและผลการ ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดทุก ขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยง ที่สำคัญและการควบคุม รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้บริหาร ควรทราบพร้อมข้อเสนอแนะ ในการแก้ไขปรับปรุง และยัง เป็นการเสนอให้หน่วยรับ ตรวจและหน่วยงานต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องทราบถึงสภาพ	การรายงานแจ้งผลการ ตรวจสอบให้หน่วยรับ ตรวจทราบแต่ไม่ได้รับ การแก้ไขตามที่ได้ ตรวจพบ	๑. รายงานที่เป็นลาย ลักษณ์อักษร เป็น รายงานที่มีลักษณะเป็น ทางการ ใช้รายงานผล การปฏิบัติงานเมื่อการ ตรวจสอบงานหนึ่งงาน ใดแล้วเสร็จ ผู้ตรวจสอบ ภายในจะจัดทำรายงาน สรุปผลการตรวจสอบ เสนอความเห็น เป็นลาย ลักษณ์อักษร ต่อ ผู้บริหาร ๒. การรายงานด้วยวาจา	การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ	การรายงานแจ้งผล การตรวจสอบให้ หน่วยรับตรวจ ทราบแต่ไม่ได้รับ การแก้ไขตามที่ได้ ตรวจพบ	ผู้บริหารเห็นควรแจ้ง กำชับให้หน่วยรับ ตรวจให้รายงานงาน ผลแก้ไขข้อบกพร่อง ทุกครั้ง	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
ปัญหา ผลเสียหายที่เกิดขึ้นใน อนาคต						

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>กิจกรรม</u> การติดตามผลการตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อติดตามผลว่าหน่วยรับ ตรวจ ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายในที่ผู้บริหารสั่งการ	-	๑. กำหนดวิธีการและ เวลาที่เหมาะสมในการ ติดตามผล ๒. กำหนดตารางเวลาที่ใช้ ในการติดตามผลของ รายงานผลการ ปฏิบัติงานในปีก่อนไว้ใน แผนการตรวจสอบในปี ปัจจุบัน ๓. มีการติดตามความ คืบหน้าในการปรับปรุง แก้ไขจุดอ่อนและ ข้อบกพร่องเป็นระยะๆ	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสม เพียงพอ	-	-	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
		๔. มีการประเมิน ประสิทธิภาพการติดตาม ผล และเวลาในการ ดำเนินงาน				

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม</u> ด้านการติดตาม ประเมินผลฯ และการจัดทำ รายงานระบบการควบคุม ภายใน (หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อสอบทานระบบการ ควบคุมภายในของหน่วยรับ ตรวจทั้งระดับองค์กรและ ระดับหน่วยงานย่อย ว่ามีการ ควบคุมภายในที่เพียงพอ	- หน่วยรับตรวจไม่ได้ ให้ความร่วมมือในการ จัดทำควบคุมภายใน และคิดว่าเป็นหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในซึ่งมีหน้าที่ใน การสอบทานความ เพียงพอของการ ควบคุมภายในเป็น	ใช้ระเบียบฯ ของ ควบคุมภายในเป็น ตัวกำหนดหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจและให้ทุก สำนัก กอง มีส่วนร่วม ในการวางแผนปรับปรุง และติดตามประเมินผลฯ ทั้งระดับองค์กรและ ระดับส่วนงานย่อย	การควบคุมที่มียังไม่ เพียงพอ และไม่ สามารถสร้างความ มั่นใจได้ว่าการวาง ระบบควบคุมภายใน ของอบต.มีความ เพียงพอบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมตามระเบียบฯ ควบคุมภายใน	- หน่วยรับตรวจ ไม่ได้ให้ความ ร่วมมือในการจัดทำ ควบคุมภายในและ คิดว่าเป็นหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน - เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในซึ่ง มีหน้าที่ในการสอบ ทานความเพียงพอ ของการควบคุม ภายในเป็นผู้จัดทำ	- ศึกษาวิธีการ ติดตามประเมินผล ระบบการควบคุม ภายในตามระเบียบฯ ให้เข้าใจ่องแท้ เพื่อ การสอบทานความ เพียงพอการควบคุม ภายในอย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลต่อไป - ผู้บริหารควรให้ หน่วยรับตรวจเป็น ผู้จัดทำควบคุม ภายในเองและส่ง เจ้าหน้าที่ ที่มีหน้าที่ จัดทำเข้าร่วมอบรม	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
เหมาะสมหรือรัดกุมหรือไม่	ผู้จัดทำรายงานเองทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เกิดความเสี่ยงสูง			รายงานเองทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เกิดความเสี่ยงสูง		



(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

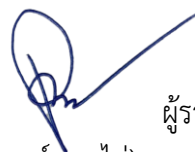
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภาคผนวก

คู่มือ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ที่ ๑๓๘๙/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุม ภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ดังต่อไปนี้

- | | |
|---|--------------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | รองประธานกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๖. เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๗. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วน ตำบลศรีคำ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)
๖. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอแม่จัน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/การจัดทำ...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

สุพัตรา	ร่าง/พิมพ์
	ท่าน
	ตรวจ

คู่มือฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ที่ ๑๓๙๐/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ดังต่อไปนี้

(๑) หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
(๒) นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๓) นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๔) นักพัฒนาชุมชน ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๕) นิติกร ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๖) เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน	กรรมการ
(๗) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๘) เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๙) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ
(๑๐) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

/โดยให้คณะ...

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ต่อไป

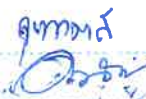
ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



ร่าง/พิมพ์

ทาน

ตรวจ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
ที่ ๑๓๙๑/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|--------------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| (๒) นักวิชาการพัสดุ ปฏิบัติการ/ชำนาญการ | กรรมการ |
| (๓) เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน | กรรมการ/เลขานุการ |
| (๔) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน | กรรมการ/เลขานุการ |
| (๕) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |
| (๖) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ว่าการกองคลัง ทราบ เพื่อ รายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ และ ให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตาม อำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ร่าง/พิมพ์
ท่าน
ตรวจ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
ที่ ๑๓๙๒/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดัชนีประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ดังต่อไปนี้

- | | |
|------------------------------|--------------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| (๒) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| (๓) ผู้ช่วยนายช่างโยธา | กรรมการ |
| (๔) ผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ | กรรมการ/เลขานุการ |
| (๕) พนักงานกองช่าง | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่าง ทราบ เพื่อ รายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ และ ให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุดัชนีประสิทธิผล ในการปฏิบัติตาม อำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสนั่น มาหล้า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ร่าง/พิมพ์
ทนาย
ตรวจ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
ที่ ๑๓๙๓/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|--------------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | ประธานกรรมการ |
| (๒) นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติการ/ชำนาญการ | กรรมการ |
| (๓) เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน | กรรมการ |
| (๔) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน | กรรมการ/เลขานุการ |
| (๕) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม แล้วจัดส่งรายงานให้ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การ บริหารส่วนตำบลศรีคำ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ร่าง/พิมพ์
ท่าน
ตรวจ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
ที่ ๑๓๙๔/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ประธานกรรมการ

(๒) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ/ชำนาญการ

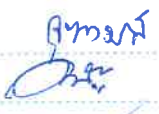
กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการ ควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน แล้วจัดส่งรายงานให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ เพื่อ รายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ และ ให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุดัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตาม อำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗


(นายสนั่น มาหล้า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ


ร่าง/พิมพ์
ท่าน
ตรวจ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ที่ ชร ๘๑๑๐๑/ ๐๕๖๖

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติดำเนินการจัดทำรายการงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

เรื่องเดิม

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๕ โดยให้ใช้ มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และให้ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งปัจจุบันไม่มีผลบังคับใช้แล้ว จึงให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๙.๓/ ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วน ราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความ เสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้มีความ ต่อเนื่องในการติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อไป

ระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ที่กำหนดไว้ มีการนำไป ปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความถูกต้องเรียบร้อยตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิด ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขออนุมัติเสนอให้พิจารณาเพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินงานการ ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ และ ขออนุมัติแต่งตั้งคณะทำงาน จัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังต่อไปนี้

/คณะกรรมการ...

คณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	รองประธานกรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	กรรมการ
๖. เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ
๖. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่

๑. อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อปต.)
๖. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอแม่จัน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำทราบโดยด่วน
๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

คณะกรรมการระดับหน่วยงานย่อย

๑. สำนักปลัด

(๑) หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
(๒) นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๓) นักทรัพยากรบุคคล ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๔) นักพัฒนาชุมชน ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๕) นิติกร ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๕) เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน	กรรมการ
(๖) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๗) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ
(๘) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

๒. กองคลัง

(๑) ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
(๒) นักวิชาการพัสดุ ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๓) เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน	กรรมการ/เลขานุการ
(๔) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน	กรรมการ/เลขานุการ
(๕) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ
(๖) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

๓. กองช่าง

(๑) ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
(๒) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ
(๓) ผู้ช่วยนายช่างโยธา	กรรมการ
(๔) ผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ	กรรมการ/เลขานุการ
(๕) คนงานกองช่าง	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๑) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ประธานกรรมการ
(๒) นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ
(๓) เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน	กรรมการ
(๔) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน	กรรมการ/เลขานุการ
(๕) ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ
(๖) คนงานกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
(๒) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ/ชำนาญการ	กรรมการ/เลขานุการ

มีหน้าที่

ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนัก/กอง เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

แนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ข้อ ๖ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานดังกล่าวส่งเลขานุการฯ ระดับองค์กร ภายใน วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๔ (สำนัก/กอง)

๒) แบบ ปค. ๕ (สำนัก/กอง)

๒. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ระดับองค์กร รวบรวมรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ดำเนินการประเมินผลความเพียงพอและรวบรวมรายงาน จากคณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน แล้ว นำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ เพื่อรายงานต่อนายอำเภอแม่จัน ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๑

๒) แบบ ปค. ๔ ระดับองค์กร

๓) แบบ ปค. ๕ ระดับองค์กร

๓. ให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดการทุจริต ตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๖

๔. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก / กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ทราบ โดยด่วน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ต่อไป



(นางสาวจุฑามาส นันตวงค์)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ



(นางสาวณัฏฐา ขาวลีแสน)

หัวหน้าสำนักปลัด

ควรดำเนินการตามระเบียบ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ข้อสั่งการจากนายกฯ และเจ้าคณะฯ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ มาตรการป้องกันทุจริต


(นางสาวกอบแก้ว แก้วคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ข้อพิจารณาสั่งการ

ให้ดำเนินการตามระเบียบฯ


(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

2 0 2 5



องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

SRIKHAM SUBDISTRICT ADMINISTRATIVE ORGANIZATION

244 หมู่ 4 ตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน

จังหวัดเชียงราย 57110

Tel 053 665073

email 6570708@dla.go.th

www.sriklam.go.th

ที่ ชร ๘๑๑๐๑/๑๒๕๗



องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๑๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอแม่จัน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

พร้อมหนังสือฉบับนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสนั่น มาหล้า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๕๓๖๖-๕๐๗๓

เว็บไซต์ <http://www.srikham.go.th/>

“ยึดมั่นหลักธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”