

คู่มือ



ที่ ขร ๗๗๖๐๕ / ๑๒๒๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
อำเภอเวียงป่าเป้า จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๓๐

๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอนำส่ง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอเวียงป่าเป้า

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)
๒.) รายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
๓.) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
๔.) รายงานการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้หน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล
เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้
คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว
จึงขอนำส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสรารุช ชัยนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
โทร. ๐ ๕๓๗๘ ๑๙๘๙
โทรสาร ๐ ๕๓๗๘ ๑๙๘๙



๑๒ ธ.ค. ๒๕๖๗

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
ตำบลบ้านโป่ง อำเภอเวียงป่าเป้า
จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
ตำบลบ้านโป่ง อำเภอเวียงป่าเป้า
จังหวัดเชียงราย

คำนำ

ระบบการควบคุมภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหายให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สินหรือการกระทำอันเป็นการทุจริต ซึ่งจะต้องสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ ๓ ประการ คือ ๑.) เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ๒.) เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ๓.) เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยนำมาตราฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง โดยใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบควบคุมภายในและการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้ตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว จึงได้จัดวางระบบควบคุมภายในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อยขึ้น เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานถือปฏิบัติและมีการประเมินผลการควบคุมและปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นที่น่าพอใจ อยู่เสมอโดยต้องให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปตลอดเวลา

ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้นี้ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดได้ก็ต่อเมื่อบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ร่วมกันรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นอันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะทำให้ประชาชนเกิดความเชื่อมั่นและมั่นใจต่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ว่าเป็นการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์ต่อประชาชน ประเทศชาติและท้องถิ่นอย่างแท้จริง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

ระดับองค์กร



คู่มือ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อ.เวียงป่าเป้า จ.เชียงราย

ที่ ขร ๗๗๖๐๕ / ๗๘

วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง (ระดับหน่วยงานของรัฐ)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ที่ ๗๗๘ / ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น กำหนดให้เสนอแบบรายงานต่างๆ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเวียงป่าเป้า เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้รวบรวมและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

- ๑.) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)
- ๒.) รายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
- ๓.) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
- ๔.) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

จึงขอรายงานผลและส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง (หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ) และรายงานให้นายอำเภอเวียงป่าเป้า เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอเวียงป่าเป้าจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอเวียงป่าเป้า และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเชียงรายต่อไป

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม

/ ข้อเสนอ...

ข้อเสนอ/พิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณาลงนามแบบรายงานต่างๆ และหนังสือส่งฯ แนบมาพร้อมนี้

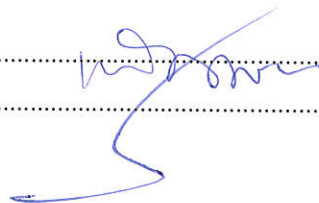


(นางสาวศิริทิพย์ รำไพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

.....
.....

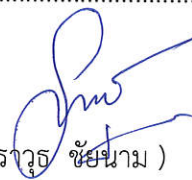


(นายสาริต ปัญญารัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

.....
.....



(นายสราวุธ ชัยนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

ปก.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

เรียน นายอำเภอเวียงป่าเป้า

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเวียงป่าเป้า

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ช่วงฤดูฝน ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากอุทกภัย ดินโคลนถล่ม น้ำท่วมขังบ้านเรือน หรือเส้นทางสัญจรและพื้นที่การเกษตร
- อุปกรณ์ช่วยเหลือประชาชนหรือผู้ประสบภัย ยังไม่เพียงพอ
- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการภัยพิบัติต่างๆ

กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ/โรคระบาด

- เนื่องจากการเกิดโรคติดต่อ/โรคระบาด ในคนหรือสัตว์ การประมาณการหรือคาดการณ์ล่วงหน้าไม่ได้ จึงอาจไม่สามารถควบคุมและป้องกันโรคติดต่อได้อย่างเพียงพอ
- ประชาชนขาดความใส่ใจต่อการป้องกันเบื้องต้น

กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยของ อบต.บ้านโป่ง

- ประชาชนบางครัวเรือนขาดความใส่ใจที่จะคัดแยกขยะ
- ปริมาณขยะสะสมในบ่อขยะของแต่ละหมู่บ้านยังมีจำนวนมาก
- ประชาชนยังขาดจิตสำนึกหรือจิตสาธารณะที่ดีต่อการรักษาสิ่งแวดล้อม

๑.๒ กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

- การเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ข้อเท็จจริงมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว ตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน หรือ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานแต่ไม่ได้ปฏิบัติงานจริง
- ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ชัดข้อง ไม่สามารถใช้งานได้ และข้อมูลไม่ปรากฏในระบบ (หาย)
- การเร่งรัดกระบวนการเบิกจ่ายเงิน การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินอาจไม่ครบถ้วน บางครั้งอาจไม่ผ่านการตรวจสอบกลั่นกรองจากหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก
- ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความสามารถหรือเชี่ยวชาญในตำแหน่ง อาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า

กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์

กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่ครบถ้วน
- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า

๑.๓ กองช่าง

กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง คณะกรรมการกำหนดราคากลางฯ อาจใช้ค่า Factor F ผิด หรือ ราคาวัดบงบางอย่างอาจไม่ได้ใช้ราคาพาณิชย์จังหวัด หรือ ค่าเสื่อมราคาตามราคาน้ำมันให้เป็นปัจจุบัน

กิจกรรมด้านการสำรวจออกแบบและควบคุมอาคาร

- การจัดหาครุภัณฑ์สำรวจ ประสบปัญหาด้านงบประมาณที่มีจำนวนจำกัดในการขอจัดซื้อครุภัณฑ์สำรวจ
- ปริมาณการออกแบบหรือตรวจสอบแบบรูปายการงานก่อสร้าง มีปริมาณงานที่มากและระยะเวลาที่จำกัด บางครั้งอาจทำให้เกิดการผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เนื่องจาก ผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคารนำแบบรูป/แบบแปลนที่นำมาขอไว้ไม่ตรงกับกรก่อสร้างจริง

กิจกรรมด้านการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง

- ข้อจำกัดด้านการสรรหาบุคลากรด้านช่างไฟฟ้าโดยตรง

๑.๔ กองการศึกษาฯ และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

กิจกรรมด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ไม่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ซึ่งแต่งตั้งมอบหมายงานให้ผู้ไม่มีคุณสมบัติตรงตามตำแหน่งรักษาการแทน ทำให้ไม่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บางครั้งอาจทำให้การปฏิบัติงานผิดพลาดหรือล่าช้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเกี่ยวกับเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย
- ให้ความรู้แก่บุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้มีความรู้เพิ่มขึ้นและต่อเนื่อง
- จัดหางบประมาณเพื่อซื้อวัสดุครุภัณฑ์เพื่อใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอ

กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

- มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความเข้าใจและสามารถป้องกันตนเองจากโรคอย่างต่อเนื่อง
- มีการเฝ้าระวังการเกิดโรคระบาดและติดตามสถานการณ์การเกิดโรคระบาดอยู่ตลอดเวลา

กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยของ อบต.บ้านโป่ง

- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์แผ่นพับและมีกิจกรรมรณรงค์การคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่องและสร้างจิตสำนึกที่ดีให้แก่ประชาชน
- ขอความร่วมมือกับผู้นำหมู่บ้านในการกระตุ้นให้ประชาชนในพื้นที่รับผิดชอบได้มีการคัดแยกขยะและนำไปกำจัดอย่างถูกวิธี เพื่อให้ปริมาณขยะในบ่อทิ้งขยะลดลงหรือหมดไป
- ปลุกจิตสำนึกให้แก่ประชาชนเยาวชนหรือเด็กนักเรียนรู้จักการคัดแยกขยะแต่ละประเภทให้ถูกต้อง

๒.๒ กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

- มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจนและกำชับให้บุคคลที่มีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งานและต้องจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด และตรวจสอบ Statement ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นวัน รวมถึงให้สอบยันกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกครั้ง เพื่อป้องกันการปลอมแปลงหรือแก้ไขข้อมูลจากระบบ

/-ให้มีการสำรอง...

- ให้มีการสำรองข้อมูลโดยดึงข้อมูลจากระบบ (e-LAAS) มาสำรองข้อมูลไว้เป็นประจำทุกเดือน โดยสำรองข้อมูลทั้งในรูปแบบเอกสารและไฟล์ข้อมูล ซึ่งอย่างน้อยประกอบด้วยระบบการทำงาน ๔ ระบบ ดังนี้

(๑) ระบบงบประมาณ

(๒) ระบบรายรับ

(๓) ระบบรายจ่าย

(๔) ระบบบัญชี

- ให้หัวหน้าส่วนราชการแต่ละสำนัก/กอง ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

- เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนที่รัดกุมขึ้น

กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายแผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี
- ออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี
- ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น
- ตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ให้หัวหน้าส่วนราชการแต่ละสำนัก/กอง ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา หรือ เอกสารขอจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการขอซื้อขอจ้างหรือเบิกจ่ายเงิน

๒.๓ กองช่าง

กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการกำหนดราคากลางเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กิจกรรมด้านการสำรวจออกแบบและควบคุมอาคาร

- วางแผนของงบประมาณเพื่อการจัดสรรงบประมาณในการจัดหาครุภัณฑ์สำรวจ เช่น กล้องวัดมุม หรือ อุปกรณ์สำรวจที่จำเป็น ที่ส่งเสริมในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กิจกรรมด้านการซ่อมบำรุงไฟฟ้าส่องสว่าง

- สรรหาบุคลากรด้านช่างไฟฟ้าโดยตรง
- ส่งเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรม
- ทำคำสั่งมอบหมายงานเจ้าหน้าที่ภายในกองที่มีความรู้ด้านไฟฟ้าปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

๑.๔ กองการศึกษาฯ และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

กิจกรรมด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านระบบพัสดุในการลงระบบ e-GP ให้เข้ารับการฝึกอบรมในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องและมีการประสานการทำงานภายในกับกองคลัง

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้ปรับปรุงการควบคุมภายในแต่ละประเด็นความเสี่ยงไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ อย่างเพียงพอและเหมาะสมแล้ว ความละเอียดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ลงชื่อ

(นายสรวิช ชัยนาม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ปก.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีการจัดทำ ประกาศมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรมของพนักงานส่วน ตำบลและพนักงานจ้าง เพื่อให้ยึดมั่นในหลักการ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและจูงใจให้ทุกคนถือ ปฏิบัติ ๑.๒ อำเภอยางป่าเป้า มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ๑.๓ มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบของ พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างของ อบต.บ้านโป่ง ๑.๔ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ประชุม/ สัมมนาฯ เพื่อให้ได้รับความรู้และพัฒนาทักษะ ความสามารถ ในส่วนงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติ หน้าที่ราชการ ๑.๕ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต.บ้านโป่ง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ อบต.บ้านโป่ง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในทุกกิจกรรมอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจ ของหน่วยงานและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยง ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และ กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว เป็นไปตามนโยบาย การบริหารความเสี่ยงและแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒.๓ มีการประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาโอกาสที่จะเกิด ผลกระทบ ไปเป็นระดับความเสี่ยงที่ควบคุมได้ ๒.๔ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน ปรากฏใน แบบ ปค.๕ โดยแจ้งให้ทุกฝ่าย/ส่วนงาน ทราบและดำเนินการถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

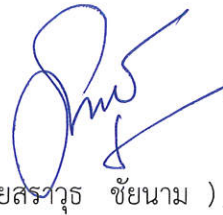
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ อบต.บ้านโป่ง มีการระบุและกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยบุคลากรของ อบต.บ้านโป่ง มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการระบุและกำหนดกิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี เช่น จัดซื้อหรือจัดหาอุปกรณ์ไอที และ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับระบบสารสนเทศด้านต่างๆ ๓.๓ มีการจัดกิจกรรมการควบคุม โดยการสอบทานจากผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ไปจนถึงผู้บังคับบัญชาสูงสุด เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ อบต.บ้านโป่ง มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น ระบบ SMART OFFICE , ระบบ e-Plane , ระบบ e-LAAS , ระบบ e-GP , ระบบ DLA_SSO , ระบบ LTAX ๓๐๐๐ , ระบบ LTAX GIS , ระบบ New GFMS Thai , ระบบ ระบบคั้นหยารูปแปลงที่ดิน (LandsMaps) , ระบบ INFO , ระบบ LEC , โปรแกรม Thai School Lunch , โปรแกรม Google Earth , Google Map , Google form , Google drive , โปรแกรม Microsoft Team และ โปรแกรม Zoom เป็นต้น ๔.๒ มีการบังคับใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ทุกสำนัก/กอง เพื่อความสะดวกรวดเร็ว ลดขั้นตอน ทันท่วงเวลา ตลอดจนเป็นการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ เพื่อแสดงออกถึงความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก โดยใช้สื่อสังคมออนไลน์ เช่น แฟนเพจ Facebook อบต.บ้านโป่ง , Facebook ศพด. อบต.บ้านโป่ง , ศพด.อนุบาล ๓ ขวบ โรงเรียนบ้านป่าตึง และ เว็บไซต์ อบต.บ้านโป่ง
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันท่วงทีต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ อบต.บ้านโป่ง มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการแก้ไขอย่างทันท่วงที ๕.๒ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในจากแบบประเมินความเสี่ยง และแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือควบคุมต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ



(นายสรวิธ ชัยนาม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ปก.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑. งานด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้กิจกรรมตามการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยต่างๆมี ความพร้อมในการระงับเหตุ และ ให้ความช่วยเหลือประชาชนได้ ทันทั่วถึง	- เมื่อเกิดสาธารณภัยต่างๆ ประชาชนได้รับความ เดือดร้อนและพื้นที่ การเกษตรได้รับความ เสียหาย - อุบัติการณ์ในการช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยอย่างไม่มี เพียงพอ	- มีคลังแบ่งงาน มอบหมายงานใน สำนักปลัดอย่างชัดเจน - จัดทำแผนป้องกัน บรรเทาสาธารณภัย - จัดให้มีการฝึกทบทวน ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย อยู่เสมอ - จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมด้าน การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ภัยธรรมชาติหรือภัยพิบัติไม่อาจ คาดการณ์ได้ถึงความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นว่าเกิดขึ้นช่วงเวลาใด - ทำแผนเตรียมความพร้อมรับมือ ภัยธรรมชาติหรือภัยพิบัติ - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ ในการบริหารจัดการภัยธรรมชาติ หรือภัยพิบัติ	- จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้ความรู้กับประชาชน เกี่ยวกับเรื่องการบริหาร จัดการเมื่อเกิดภัย - ให้ความรู้แก่บุคลากร ทั้งภาครัฐและ อาสาสมัครให้มีความรู้ เพิ่มขึ้นและต่อเนื่อง - มีการซ้อมแผนภัย ธรรมชาติหรือภัยพิบัติ ให้กับประชาชนในพื้นที่ เสี่ยงภัย	๓๐ ก.ย. ๖๘/ สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ด้านการควบคุมและ ป้องกันโรคติดต่อ / โรคระบาด						
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงาน เกี่ยวกับการป้องกันและ ควบคุมโรคติดต่อ/โรคระบาด เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	- การเกิดโรคติดต่อ/ โรคระบาด ไม่สามารถคาดการณ์ ล่วงหน้าได้ว่าจะเกิดขึ้น เมื่อใดและผลกระทบต่ องค์กรระดับใด	- มีการรณรงค์ ประชาสัมพันธ์และ อบรมสร้างความรู้ให้ ประชาชนรู้จักป้องกัน และเฝ้าระวังโรค ระบาด/โรคติดต่อ -มีการตั้งงบประมาณ เพื่อช่วยเหลือ ประชาชนยามเกิดเหตุ สาธารณภัย -ประสานงานและ สร้างความร่วมมือกับ งานสาธารณสุข ที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- เนื่องจากเกิดการเกิดโรคติดต่อ/ โรคระบาด ในคนหรือสัตว์ การประมาณการหรือคาดการณ์ ล่วงหน้าไม่ได้ จึงอาจไม่ สามารถควบคุมและป้องกัน โรคติดต่อ/โรคระบาด ได้อย่างเพียงพอ - ประชาชนขาดความใส่ใจต่อ การป้องกันโรคติดต่อ/ โรคระบาด เบื้องต้น	- มีการรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเกิดความ เข้าใจและสามารถ ป้องกันตนเองจากโรค ได้อย่างต่อเนื่อง - มีการเฝ้าระวังการเกิด โรคระบาดและติดตาม สถานการณ์การเกิดโรค ระบาดอยู่ตลอดเวลา	๓๐ ก.ย. ๖๘/ สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. ด้านการบริหารจัดการขยะ มูลฝอยของ อบต.บ้านโป่ง วัดภูประสงค์	- ประชาชนในพื้นที่ยังไม่ให้ ความร่วมมือในการกำจัดและ คัดแยกขยะอย่างถูกวิธีทำให้มี ปัญหาจากขยะมูลฝอยอาจ ก่อให้เกิดการแพร่ระบาดของ เชื้อโรคติดต่อ/โรคระบาด และก่อให้เกิดมลพิษด้าน สิ่งแวดล้อม	- มีการจัดกิจกรรม ส่งเสริมการคัดแยกขยะ แต่ละประเภท - มีการจัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์รณรงค์ ปลูกจิตสำนึกที่ดีให้ ประชาชนกำจัดและคัด แยกขยะอย่างถูกวิธีและ การนำมาใช้เคลใหม่ เพื่อลดจำนวนปริมาณ ขยะตกค้าง - มีการจัดทำสถานที่เก็บ รวบรวมขยะอันตราย สำหรับทั้งขยะอันตราย หมู่บ้านละ ๑ แห่ง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ประชาชนบางครัวเรือน ขาดความใส่ใจที่จะคัดแยกขยะ - ปริมาณขยะสะสมในบ่อขยะ ของแต่ละหมู่บ้านยังมีจำนวนมาก - ประชาชนยังขาดจิตสำนึกหรือ จิตสาธารณะที่ดีต่อการรักษา สิ่งแวดล้อม	- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ แผนผังและวิธีการ รณรงค์การคัดแยกขยะอย่าง ต่อเนื่องและสร้างจิตสำนึก ที่ดีให้แก่ประชาชน - ขอความร่วมมือกับผู้นำ หมู่บ้านในการกระตุ้นให้ ประชาชนในพื้นที่รับผิดชอบ ได้มีการคัดแยกขยะและ นำไปกำจัดอย่างถูกวิธี เพื่อให้ปริมาณขยะในบ่อทิ้ง ขยะลดลงหรือหมดไป - ปลูกจิตสำนึกให้แก่ ประชาชนเยาวชนหรือเด็ก นักเรียนรู้จักการคัดแยกขยะ แต่ละประเภทให้ถูกต้อง	๓๐ ก.ย. ๖๘/ สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี วิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตาม แผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ ถูกต้องครบถ้วน นำเงินรายได้ที่ จัดเก็บมาลงบัญชีได้ครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้และไม่มี ลูกหนี้ค้างชำระนาน สามารถ จัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย รวมทั้ง การนำเทคโนโลยีมาใช้ปรับปรุง ข้อมูลทะเบียนผู้เสียภาษีได้เป็น ปัจจุบัน ครบถ้วน	๑. แผนภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินยังจัดทำไม่เรียบร้อย ข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ ความร่วมมือ ๓. เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ เนื่องจากมีการแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์บ่อยครั้ง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลัง ฝ่ายเก็บรายได้ ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ลง พื้นที่พบปะ พูดคุย สร้าง ความรู้ ความเข้าใจให้กับ ประชาชน ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมของกรมฯ และ หน่วยงานต่าง ๆ ๔. ออกบริการจัดเก็บ ภาษีนอกสถานที่และหรือ ให้บริการนอกเวลา ราชการ	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ประชาชนยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในเรื่องการเสียภาษี - โปรแกรมภาษีมีการอัปเดต ตลอดเวลาทำให้เป็นอุปสรรคใน การปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เพราะต้องออกสำรวจภาคสนาม และบันทึกข้อมูล - แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ข้อมูลไม่ครบถ้วน คลาดเคลื่อน	- จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษีประจำปี - ออกหนังสือแจ้งและทวง ถามตามระเบียบทุกชั้นตอน ต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษี เป็นระบบมากยิ่งขึ้น - ตรวจสอบ ปรับปรุงข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารพัสดุ สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง มีการ จัดทำ การควบคุม การรับ-การจ่าย พัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษา ครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีที่ถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน - เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้ การจัดทำ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปตามความ เหมาะสม คำนึงค่า ไปรษณีย์ เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทาง ราชการ และประชาชนได้รับ ประโยชน์ มีระบบควบคุมเป็นไป ตามระเบียบของทางราชการอย่าง เคร่งครัดถูกต้อง	- ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจ ที่ไม่ชัดเจน - การใช้จ่ายงบประมาณตาม โครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อ กฎหมายหรือระเบียบบังคับ - ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการ ที่ปฏิบัติงานและรับผิดชอบ ด้านพัสดุโดยตรง - พนักงานจ้างยังไม่ค่อยมี ความรู้ความเข้าใจด้านงาน พัสดุ	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมายในงานพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการ จำหน่ายทรัพย์สินมีการ ปฏิบัติตามระเบียบและ หนังสือสั่งการของทาง ราชการ - เร่งรัดการสรรหาบุคลากร เพื่อบรรจุและแต่งตั้ง โดยเร็ว	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและ ปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน - มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้ บังคับใหม่ - ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้าน พัสดุโดยตรง	- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อย แต่ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนส่งเอกสาร เบิกจ่ายฎีกา	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ๕. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำ การควบคุม การรับ-การจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษา ครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้ การจัดทำ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุพัสดุเป็นไปตามความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการ และประชาชนได้รับประโยชน์ มีระบบควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดถูกต้อง	ความเสี่ยง - ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน - การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือระเบียบบังคับ - ขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการที่ปฏิบัติงานและรับผิดชอบด้านพัสดุโดยตรง - พนักงานจ้างยังไม่ค่อยมีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมายในงานพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายพัสดุมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ - เร่งรัดการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน - มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุโดยตรง	การปรับปรุง การควบคุมภายใน - ให้นำหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนส่งเอกสารเบิกจ่ายฎีกา	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริการรับเงิน- จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ นอกงบประมาณ การบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนในการเบิกจ่าย - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความ น่าเชื่อถือ	- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกา เบิกจ่ายเงินที่จำกัด เนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่าย เพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา บางครั้งล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลัง มีระยะเวลาในการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกาน้อย - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	- ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน - เบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด - จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- เอกสารการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย ไม่เรียบร้อย - บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อย แต่ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรอง ความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและ ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการส่วน การเบิกจ่ายตามขั้นตอน	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. การเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online วัตถุประสงค์ ๑. ด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การบริหาร-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกา การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ด้านการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน ๒. แก้ไขข้อมูลทรัพย์สินจากในระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกตัด และมีการแก้ไข Statement ของธนาคาร ทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ ๓. มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการเข้าสู่ระบบ ๔. กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. คำสั่งมอบหมายงานของกองคลังและแจ้งเวียนให้ภายในองค์กร ๒. แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรม เพื่อให้เกิดความชำนาญ ๔. มีเครื่องคอมพิวเตอร์ที่รองรับและจัดหาระบบอินเทอร์เน็ตที่มีความเร็ว รองรับการใช้งานได้ดี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑. ด้านการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบ ๒. แก้ไขข้อมูลทรัพย์สินจากในระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกตัด และมีการแก้ไข Statement ของธนาคาร ทำให้ไม่เป็นรายการเบิกเงินผิดปกติ ๓. มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการเข้าสู่ระบบ ๔. กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๕. ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิได้รับเงินกับ อปท. ได้โดยอาศัยการที่เป็นผู้ให้หมายที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว	๑. ตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้ละเอียด โดยเฉพาะรายการที่โอนให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรายเดียวกันบ่อยครั้ง และตรวจสอบ Statement ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นวัน รวมถึงให้สอบยันกับหนังสือรับรองยอดเงินผ่านธนาคารทุกครั้ง เพื่อป้องกันการปลอมแปลง หรือแก้ไขข้อมูลจากระบบ ๒. มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจนและกำชับให้บุคคลที่มีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นจะต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งาน และต้องจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและสอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	๕.ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีชื่อ เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิได้รับเงินกับ อปท. ได้โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่ รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่ เพียงผู้เดียว ๖.การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิด ทำให้เกิดการกระทำทุจริต			๖.การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงิน การคลังอย่างใกล้ชิดทำให้เกิดการกระทำ ทุจริต ๗.การปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชาโดยไม่ ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการให้ชัดเจน ยังคงมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่	๓.เอกสารประกอบการขออนุมัติ ข้อมูลหลักผู้ขาย กรณีบุคคลอื่นควร ต้องมีสัญญาหรือหลักฐานที่แสดงว่า บุคคลดังกล่าวมีการจัดซื้อจัดจ้าง กับ อปท. เพื่อป้องกันการสร้าง ข้อมูลหลักผู้ขายเป็นเท็จ ๔.ดำเนินการตามหนังสือกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘๒/๖๒๕๑๑ ลว. ๒๒ กย. ๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการรับเงิน และการจ่ายเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่าน ระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด และมีการระบุการ ควบคุมภายในอย่างเหมาะสม เพียงพอ เช่น - ทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลาย ลักษณ์อักษร กำหนดตัวบุคคลที่มี สิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ได้แก่บุคคลที่มี หน้าที่นำข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มีหน้าที่ อนุมัติ (Company User Authorizer) ต้องเป็นคนละบุคคล - ไม่มอบรหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้า ใช้งานในระบบให้กับบุคคลเดียวกัน เป็นผู้อำนวยการในทุกขั้นตอน	

					- บุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าสู่ข้อมูล (Company User Maker) และ บุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ต้องเก็บรักษา รหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบให้ปลอดภัย เป็นความลับ ห้ามมอบหมายผู้อื่นเป็นผู้ดำเนินการแทน และเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน (ห้ามติดรหัสไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์หรือสร้างการจำลองรหัสส่วนบุคคลอัตโนมัติไว้ในเครื่องคอมพิวเตอร์) - ไม่ควรมีผู้นำเข้าสู่ข้อมูล (Company User Maker) เพียงบุคคลเดียว ดำเนินการตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ ควรมีอย่างน้อย ๒ คน และให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน และหากมีบุคลากรเพียงพองอาจกำหนดให้มีบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป
--	--	--	--	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					- บุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) จะต้องดำเนินการอนุมัติตามอำนาจหน้าที่ หากมีแต่ไม่สามารถดำเนินการได้ จะต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) คนใหม่ ห้ามมอบหมายบุคคลผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเป็นผู้ดำเนินการแทน - กรณีบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้หรือโอนย้ายออกจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ใหม่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยทันที ห้ามใช้รหัสส่วนบุคคลของคนเดิมหรือมอบรหัสส่วนบุคคลเดิมให้กับบุคคลใดๆ โดยเด็ดขาด	

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					๕.เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัย ของชั้น ให้ อบท. ที่ใช้งานระบบ KTB Corporate Online สมัครงค์ใช้ บริการระบบรักษาความปลอดภัย แบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (๒FA)) โดยก่อน การอนุมัติเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ธนาคาร จะส่งรหัสลับ OTP ไปที่เครื่อง โทรศัพท์เคลื่อนที่ของ Company User Authorizer ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้สามารถตั้งกล่าวมกรอกใส่ หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินใน ระบบ ๖.กรณีที่มีการทุจริตเกิดขึ้นให้แจ้ง พนักงานสอบสวน เพื่อดำเนินคดี และยึดบัญชีธนาคารของผู้กระทำ ความผิดหรือผู้เกี่ยวข้องตลอดจน สิ่งของหรือพยานหลักฐานต่าง ๆ ตามมาตรา ๑๓๑ และมาตรา ๑๓๒ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณา ความอาญา	

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. ด้านการปฏิบัติงานระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่าง ถูกต้อง เป็นธรรม และมีความ โปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การบริหารรับ-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกา การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) ชัดช่อง ไม่ สามารถใช้งานได้ - ข้อมูลไม่ปรากฏในระบบ (หาย)	๑.เมื่อเกิดเหตุระบบขัดข้อง ไม่สามารถใช้งานได้ ปฏิบัติงานตามหนังสือ มหาไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๓๖๔ ลง วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการ ปฏิบัติงานในกรณีที่มีระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS ชัดช่องไม่สามารถ ใช้งานได้ ๒.แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน ๓.มีเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ รองรับและจัดหาระบบ อินเทอร์เน็ตที่มีความเร็ว รองรับการใช้งานได้	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e- LAAS) ชัดช่อง ไม่สามารถใช้งานได้ - ข้อมูลไม่ปรากฏในระบบ (หาย)	- ให้มีการสำรองข้อมูลโดย ตั้งข้อมูลจากระบบ (e- LAAS) มาสำรองข้อมูลไว้ เป็นประจำทุกวันเดือน ซึ่ง อย่างน้อยประกอบด้วย ระบบการทำงาน ๔ ระบบ ดังนี้ (๑) ระบบงบประมาณ (๒) ระบบรายรับ (๓) ระบบรายจ่าย (๔) ระบบบัญชี โดยสำรองข้อมูลทั้งใน รูปแบบเอกสารและ ไฟล์ข้อมูล	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ด้านทักษะการเงินการคลัง ของบุคลากร <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การบริหารรับ-จ่ายเงินการจัดทำฎีกา การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.ผู้บริหารและบุคลากรไม่มีความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยเฉพาะจากหน้าที่ในการอนุมัติ	๑.แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรม เพื่อให้เกิดความชำนาญ ๓.กำกับผลการปฏิบัติในที่ประชุม	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑.ผู้บริหารและบุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยเฉพาะจากหน้าที่ในการอนุมัติ	๑. ผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องศึกษาคู่มือการใช้งานระบบ KTB Corporate Online จากธนาคารกรุงไทย เพื่อให้สามารถดำเนินการตามหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบของตนเองได้อย่างมีประสิทธิภาพ กำกับดูแลในการใช้งานได้อย่างถูกต้อง ๒.ผู้บริหารต้องทบทวนและดูหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงในระบบ KTB Corporate Online และดำเนินการกำกับดูแลตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐. ด้านการเบิกจ่ายเงินด้วย เช็ค <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การบริหารรับ-จ่ายเงินการจัดทำฎีกา การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. การปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิดความสงสัย เนื่องจากกรมออบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอน และมีความสนิทสนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอก	๑. แจ้งเวียนระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเพื่อให้เกิดความชำนาญ ๓. กำกับการปฏิบัติในที่ประชุม ๔. มีคำสั่งมอบหมายงานของกองคลังและแจ้งเวียนให้ทราบในองค์กร	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑. การปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิดความสงสัย เนื่องจากกรมออบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอนและมีความสนิทสนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอก	๑. ประสานกับธนาคาร ให้มีการสอบทานกับหน่วยงานและชี้แจงวัดในการจ่ายเงินตามเช็คที่มีการติดปกติ เช่น ๑.๑ สั่งจ่ายบุคคลแต่ไม่ขีดฆ่า “หรือผู้ถือ” ๑.๒ บุคคลตามหน้าเช็คไม่ได้เป็นผู้ไปขึ้นเงินด้วยตนเอง ๑.๓ ลายมือชื่อผู้ส่งจ่ายเงินไม่เหมือน	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง ๑๑. งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อการคำนวณประมาณ การช่างถูกต้อง มีมาตรฐานสอดคล้องกับ ปริมาณงานและงบประมาณ ๒. การดูแลรักษาโครงสร้าง พื้นฐานที่เป็นสาธารณะ	- การคำนวณราคากลางอาจ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดราคาการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ได้มีการนำระบบ อินเตอร์เน็ตมาช่วยใน การบริหารและปฏิบัติ ราชการ เพื่อช่วยในการ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ข้อมูลราคาปัจจุบันของ พาณิชย์จังหวัด - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- การกำหนดราคากลางงาน ก่อสร้าง คณะกรรมการกำหนด ราคากลางฯ อาจใช้ค่า Factor F ผิด หรือ ราคาวัสดุบางอย่างอาจ ไม่ได้ใช้ราคาพาณิชย์จังหวัด หรือ ค่าเสื่อมราคาตามราคาน้ำมัน ให้เป็นปัจจุบัน	- ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้า รับการฝึกอบรมด้านการ กำหนดราคากลางเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงาน อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๒.งานออกแบบและ ควบคุมอาคาร <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การออกแบบ เขียน แบบ และการควบคุมอาคาร หรือโครงการก่อสร้างถูกต้อง ไม่เกิดข้อผิดพลาด มีความ น่าเชื่อถือ	- ขาดเครื่องมือสำหรับงาน สำรวจงานก่อสร้างและ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน ด้านสำรวจทำให้งานเกิด ข้อผิดพลาดหรือข้อมูล คลาดเคลื่อนได้	- วางแผนขอ งบประมาณเพื่อ จัดสรรจัดหาครุภัณฑ์ สำรวจกล้องวัดมุม อุปกรณ์สำรวจ ที่จำเป็น - ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่อง - กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานอย่าง ละเอียดและรอบคอบ เพื่อให้เกิด ข้อผิดพลาดน้อยที่สุด	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ด้านงบประมาณที่มีจำนวน จำกัดในการขอจัดซื้อครุภัณฑ์ สำรวจ - ปริมาณการออกแบบหรือ ตรวจสอบแบบรายการงาน ก่อสร้าง มีปริมาณงานที่มาก และระยะเวลาที่จำกัด บางครั้งอาจทำให้เกิดการผิด พลาดในการปฏิบัติงาน - การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร เนื่องจาก ผู้ขออนุญาต ก่อสร้างอาคารนำแบบรูป/ แบบแปลน ที่นำมาใช้ได้ ไม่ตรงกับทำการก่อสร้างจริง	- วางแผนของงบประมาณ เพื่อการจัดสรร งบประมาณในการจัดหา ครุภัณฑ์สำรวจ เช่น กล้องวัดมุม หรือ อุปกรณ์สำรวจที่จำเป็น ที่ส่งเสริมในการทำงาน ให้มีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงาน อย่างสม่ำเสมอและ ต่อเนื่อง	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๓. งานซ่อมบำรุงไฟฟ้า ส่องสว่าง วัดอุณหภูมิ	ความเสี่ยง - การปฏิบัติงานซ่อมบำรุงไฟฟ้าเนื่องจากการขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านงานไฟฟ้าโดยตรงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความเสียหายต่อความปลอดภัยและทรัพย์สิน	- ดำเนินการสรรหาบุคลากรด้านช่างไฟฟ้าโดยตรง - มอบหมายเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานที่มีความรู้ด้านไฟฟ้าปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ข้อจำกัดด้านการสรรหาบุคลากรด้านช่างไฟฟ้าโดยตรง	- สรรหาบุคลากรด้านช่างไฟฟ้าโดยตรง - ส่งเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรม - ทำคำสั่งมอบหมายงานเจ้าหน้าที่ภายในกองที่มีความรู้ด้านไฟฟ้าปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๔. ด้านงานการเงิน และ การ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรับและเบิกจ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงินการเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ.๒๕๖๖ และ ระเบียบอื่นๆที่เกี่ยวข้อง	- กรอบอัตราตำแหน่งเจ้า พนักงานการเงินและบัญชีของ กองการศึกษาฯว่าง จึงมีคำสั่ง แต่งตั้งให้นักวิชาการศึกษา รักษาการในตำแหน่งแทน จึง ทำให้การปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ณ ปัจจุบัน ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี มีคุณสมบัติไม่ตรงตามตำแหน่ง	- มีคำสั่งแต่งตั้ง นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติ ราชการเป็นเจ้าหน้าที่ การเงิน ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก -ส่งผู้ได้รับคำสั่งแต่งตั้ง ให้ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ การเงินและหัวหน้า หน่วยงานคลังของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการฝึกอบรมใน การปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี	การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ	-ไม่มีตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี ของกองการศึกษาฯ ทำให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายรักษาการ ในตำแหน่ง แทน ไม่มีคุณสมบัติตรง ตามตำแหน่ง และอาจไม่มีความรู้ ความสามารถเกี่ยวกับการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บางครั้งอาจทำให้การปฏิบัติงาน ผิดพลาดหรือล่าช้า	-ให้มีการสรรหาตำแหน่ง ว่างของเจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี ของกอง การศึกษาฯ - ผู้ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งให้ ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่การเงิน และหัวหน้าหน่วยงานคลัง ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ ได้รับการฝึกอบรมในการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและ บัญชีอย่างสม่ำเสมอและ ต่อเนื่อง และให้มีการ ประสานการทำงานภายใน กับกองคลัง	๓๐ ก.ย. ๖๘/ กองการศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม แผนการตรวจสอบ	มีการจัดทำบันทึก ข้อความแจ้งเข้า สอบทานและขอ อนุมัติแจ้งเข้า ดำเนินการตรวจสอบ เพื่อขอเอกสาร ประกอบการ ตรวจสอบ ก่อน ดำเนินการเข้า ตรวจสอบแต่ละ สำนัก/กอง	ยังไม่เพียงพอ	๑. หน่วยตรวจสอบได้รับ เอกสารเพื่อใช้ในการตรวจ ตามแผนล่าช้า/ ไม่ครบถ้วน ๒. ผู้รับผิดชอบในงาน ตรวจสอบภายใน เป็น พนักงานบรรจุใหม่ ยังขาด ทักษะ ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการ ทำงาน	๑. ต้องมีการประเมินความ เสี่ยงและวางแผนการ ตรวจสอบภายในไว้ล่วงหน้า และปรับปรุงการตรวจสอบ เป็นระยะๆ ให้สอดคล้องกับ แผนการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจสอบ ๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้อง ขอเข้ารับฝึกอบรม เพื่อ เพิ่มพูนความรู้และ ประสบการณ์ในการทำงาน ยิ่งขึ้น ๓. หากแผนตรวจสอบ ภายใน ไม่เป็นไปตามแผน ควร บันทึกข้อบกพร่องในการ ตรวจสอบกับหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ	๓๐ ก.ย. ๖๘/ (นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๖. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน	กฎหมาย / ข้อบังคับ พระราชบัญญัติ /ระเบียบ / หนังสือสั่งการและ หนังสือเวียน / แนวทาง ปฏิบัติ / วัฒนธรรมองค์กร มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ บ่อยครั้ง	ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การ หนังสือชักข้อม ที่ เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ ประกอบกาตรวจสอบ	ยังไม่เพียงพอ	ได้ทราบหรือยังเข้าใจ ในระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อมต่างๆ ที่เป็นปัจจุบัน มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง	ต้องเข้าไปศึกษาระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อมต่างๆ ในเว็บไซต์ของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นเป็นประจำ เพื่อ ได้สั่งพิมพ์ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ออกมา ใหม่ จัดเรียงแยกเป็น แฟ้มแต่ละเรื่อง	๓๐ ก.ย. ๖๘/ (นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน)

ลงชื่อ



(นายสรวิธ ชัยนาม)

ตำแหน่ง
วันที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ปก.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความรู้และทักษะของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีพนักงานส่วนตำบลบรรจุใหม่ โอนย้ายมาใหม่ และพนักงานจ้างใหม่ หลายตำแหน่ง หลายอัตรา อาจทำให้ในการปฏิบัติงานขาดทักษะ ความรู้และประสบการณ์ทำงานในหน้าที่ อาจเกิดความผิดพลาดในขณะปฏิบัติงานและเกิดความล่าช้า ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อส่วนงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างใหม่ ที่ได้เข้าทำงานใหม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม ประชุม/สัมมนา เพื่อให้ได้รับความรู้และพัฒนาทักษะความสามารถ ในส่วนงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ

๒. ความเสี่ยงของเอกสารหลักฐานการส่งใช้เงิน เช่น หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง และหน่วยงานหรือองค์กรที่ขอรับเงิน สปสช. มีการส่งเอกสารหลักฐานการใช้เงินบางส่วนที่ไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและ/หรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ประสานกับหน่วยงานหรือองค์กรที่ขอรับเงินอุดหนุน หรือขอรับเงินจาก กองทุน สปสช. เป็นต้น ร่วมดำเนินการประชุมหารือเพื่อกำหนดแนวทางเกี่ยวกับขั้นตอน เอกสารที่ต้องส่งใช้ และระยะเวลาที่กำหนด เพื่อใช้เป็นแนวทางมาตรฐานเดียวกัน

๓. กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
- ๒) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๓) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น

๔. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วน
- ๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ
- ๓) ก่อนดำเนินการเจ้าของงบประมาณต้องตรวจสอบงบประมาณคงเหลือให้เพียงพอในแต่ละกิจกรรมเบิกจ่าย

๕. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญ ของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒) สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม

๖. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ผู้บริหารได้วางกล่าวตักเตือน และให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุง ดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และ รับผิดชอบให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที
- ๒) ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ

๗. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น
- ๒) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๘. กิจกรรมงานก่อสร้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้าน ให้รับทราบหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๙. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น

๑๐. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ และข้อกฎหมายต่าง ๆ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ

๑๒. ประสิทธิภาพในการติดต่อสื่อสาร เช่น บางกิจกรรมขาดการประชาสัมพันธ์ การประสานกับหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้อง ทำให้ไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร

การปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/โครงการ แจ้งเวียนในที่ประชุมพนักงาน ประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ประจำเดือนให้ทราบทุกครั้งก่อนดำเนินการ และประชาสัมพันธ์ตามช่องทางต่างๆ เช่น ไลน์กลุ่ม facebook อบรม เป็นต้น

๑๓. ปัญหาสัญญาณอินเทอร์เน็ตของสำนักงานมีความล่าช้าและไม่เสถียร เช่น สัญญาณขาดหาย เครือข่ายไม่เสถียร ไม่มีสัญญาณWI-FI เข้าระบบฯไม่ได้ เป็นต้น ทำให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน ส่งงาน หรือ รายงานผลไม่ทันภายในห้วงเวลาที่กำหนด อาจเกิดความเสียหายต่องานราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ควรเสนอให้บริษัทคู่สัญญาเพิ่มความแรงและความเร็วสูงสุดของสัญญาณอินเทอร์เน็ต กรณีไม่สามารถดำเนินการได้ ควรประชาสัมพันธ์เชิญชวนบริษัทที่ให้บริการเครือข่ายอื่นๆเข้ามาเสนอราคา เพื่อเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างกับคู่สัญญารายใหม่

๒. ควรเปลี่ยนอุปกรณ์กระจายสัญญาณหรือเพิ่มกำลังความถี่ของคลื่นให้แรงยิ่งขึ้น

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวศิรินทิพย์ รำไพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

- เพื่อโปรดทราบ



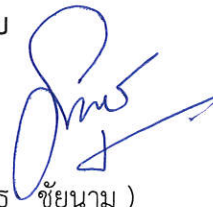
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางสาวศิรินทิพย์ รำไพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

- ทราบ



(นายสรawat ชัยนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗