รายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
อำเภอกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี

สำหรับงวดวันที่ 1 ตุลาคม 2567
ถึงวันที่ 30 กันยายน 2568

www.muangkao.go.th
โทร 0 3757 5260
โทรสาร. 0 3757 5270

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า โทร ๐๓๕- ๕๗๕๒๖๐

ที่ ปจ ๗๓๖๐๑ / ๙๗๒ วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่าง เป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๘) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบให้ชัดเจนดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์ม ปค.๔,ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย

๔. จัดส่งรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔,ปค.๕ ระดับองค์กร และแบบ ปค.๖) และเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจ

ข้อระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

คำนิยาม

การควบคุมภายใน : กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

/ความเสี่ยง...

ความเสี่ยง : ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Informaiton and Commuoincation)

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

ข้อ ๙ วรรคสาม การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมสรุปจัดทารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

<u>ข้อพิจารณา</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าจะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ดังนี้

๑. ระบบส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

(๑) รายงานผลการประเมินองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน – แบบ ปค.๔

(๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน – แบบ ปค.๕

๒. ระดับองค์กร

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

(๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

(๓) รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

(๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงขอแจ้งให้ หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานข้าราชการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวณัชชานี มามีเจริญ)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นายประสิทธิ์ อินธิแสง)
นิติกรชำนาญการ
เลขานุการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

/ความเห็น...

ความเห็นของปลัด.....เห็นชอบตามเสนอ.....

.....

จ.ส.อ.

(สุมิตร เงินโสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

ความเห็น/คำสั่ง นายก.....เห็นชอบ ดำเนินการตามเสนอ.....

.....

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

ที่ ปจ ๗๓๖๐๑/๑๑๑๘

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
๒๖๔ หมู่ ๕ ถนนฉะเชิงเทรา-นครราชสีมา
อำเภอกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี ๒๕๒๔๐

๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอจัดส่งรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอกบินทร์บุรี

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรฐาน ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อย จึงขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน งวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จำนวน ๑ เล่ม รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

งานตรวจสอบภายใน อบต.
โทร. ๐-๓๗๕๗-๕๒๖๐
โทรสาร ๐-๓๗๕๗-๕๒๗๐

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ป้องกัน ลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน

รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เล่มนี้ ได้รวบรวมองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กำหนด ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานเล่มนี้ จะทำให้พนักงานส่วนตำบล ผู้บริหาร และสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกท่าน สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

สารบัญ

หน้า

❖ รูปแบบรายงานระดับองค์กรองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ก
- รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ๑
- รายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ๕
- รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ๑๖

❖ ภาคผนวก

- คำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ๑๗
- แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (หน่วยงานย่อย)

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอกบินทร์บุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายในการกำกับดูแลของนายอำเภอกบินทร์บุรี

(ลงชื่อ)
(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแล ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวย ทุกสำนัก/กอง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้ การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล ของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๕ งาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานนิติกร งานพัฒนาชุมชน งานนโยบายและแผน งานนักทรัพยากรบุคคล โดยมีหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ หัวหน้าทุกสำนัก/กอง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุ และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ และนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๑. จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๒. มีการจัดทำ จัดหา การใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องมีคุณภาพ สนับสนุนการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมภายในที่กำหนด	๒. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายใน และภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๓. การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสม หรือ ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบ เป็นประจำทุกเดือน

ผลประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑. งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) **วัตถุประสงค์** ๑.๑ เพื่อใช้เป็นกรอบทิศทางและเป็นคู่มือในการพัฒนาท้องถิ่นในระยะเวลา ๕ ปี ๑.๒ เพื่อเป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนา และใช้เป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สภาพแวดล้อมและสภาพปัญหาในพื้นที่หรือบริบทของสังคมที่เปลี่ยนไปตลอดจนมีผลกระทบจากปัญหาภัยพิบัติต่างๆ ที่เกิดขึ้น	การดำเนินการต้องอาศัยหนังสือสั่งการ ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดทำหรือ เพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงพัฒนาท้องถิ่นห้าปี (ปี ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ให้เป็นแนวทางปฏิบัติเพื่อลดความผิดพลาดในการดำเนินงาน	การดำเนินการเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้เป็นไปตามระเบียบการจัดทำแผน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดแต่ก็ยังมีข้อบกพร่องที่อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดบางส่วนได้ เช่น บริบทในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป	ปัจจุบันสภาพแวดล้อมสภาพปัญหาในพื้นที่โดยเฉพาะผลกระทบต่างๆ ที่เกิดขึ้นในพื้นที่ เช่น ผลกระทบจากอุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย ที่เกิดความเสียหาย ทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีอยู่ไม่สามารถตอบสนองความต้องการประชาชนได้เท่าที่ควร	- ชี้แจงกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาฯ ให้กับเจ้าหน้าที่/สมาชิกสภาฯ คณะผู้บริหาร ตลอดจนผู้นำหมู่บ้านและประชาชนทั่วไป ให้เข้าใจในกระบวนการ และเข้าใจระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน - ศึกษา ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำ เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น	- สำนักปลัด - งานวิเคราะห์ฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อแก้ไขและลดปัญหาด้านยาเสพติดลดลง ๒. เพื่อแสวงหาความร่วมมือจากภาคประชาชน หรือหน่วยงานภายนอก ร่วมแก้ไขปัญหายาเสพติด	- ยังมีข้อมูลผู้ค้าและผู้เสพในพื้นที่ และเยาวชนกลุ่มเสี่ยงที่ไม่เข้ารับการบำบัด - ประชาชนไม่กล้าให้ข้อมูล เนื่องจากเกรงว่าหากให้ข้อมูลแล้วจะเป็นอันตราย หรือถูกเปิดเผยชื่อ	- จัดกิจกรรมให้ความรู้ หรือจัดอบรมให้มีความรู้ในการป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติดร่วมกันจากทุกภาคส่วน - เปิดช่องทางแจ้งเบาะแสเพิ่มขึ้น และถือเป็นความลับสำหรับผู้ให้ข้อมูล	- การควบคุมยังไม่เพียงพอ จำนวนผู้ค้าและผู้เสพไม่ลดลงยังมีผู้ค้าใช้เส้นทางผ่านในการขนส่งยาเสพติด - ประชาชนแจ้งเบาะแสเพิ่มขึ้น แต่การบังคับใช้กฎหมายไม่เข้มงวด	- ผู้ค้าในพื้นที และนอกพื้นที่ ยังไม่ลดลง - การบังคับใช้กฎหมาย ยังไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้ค้าผู้เสพไม่เกรงกลัว ยังกลับมากระทำผิดซ้ำอีก	-กวดขันและตรวจสอบสถานบันเทิงหรือแหล่งมั่วสุมร่วมกับชุดปฏิบัติการร่วมของอำเภอ - จัดอบรมให้ความรู้สร้างความเข้าใจกับเยาวชนผู้ปกครองที่เป็นกลุ่มเสี่ยง	- สำนักปลัด อบต.

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นไปตามเกณฑ์ และระเบียบข้อกฎหมาย ที่กำหนด ๒. เพื่อลดความผิดพลาดจากการรับเบี้ยยังชีพ ซ้ำซ้อนจากสังกัดเดิม	- ระเบียบ และหลักเกณฑ์ ที่เปลี่ยนแปลง ทำให้การเบิก – จ่าย เงิน อาจมีความผิดพลาด	- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่ให้เกิดความผิดพลาด โดยเฉพาะผู้ที่ย้ายเข้า ย้ายออก และผู้เสียชีวิต โอนเข้าบัญชี - เงินสด	- มีการควบคุมที่เพียงพอเจ้าหน้า ที่ใช้ความระมัดระวังเพิ่มมากขึ้น แต่ยังมีผู้ที่ย้ายเข้ามาอยู่ใหม่ ที่ยังรับสิทธิจากที่เดิม มาขอขึ้นทะเบียนรับสิทธิ	- การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้มีสิทธิหรือผู้รับมอบอำนาจที่ยังไม่เปิดบัญชีธนาคาร ในการรับเบี้ยยังชีพ	- ตรวจสอบสิทธิจากต้นสังกัดเดิมของผู้ที่โอนย้ายเข้ามาอยู่ใหม่ป้องกันการซ้ำซ้อน ในการ รับ – จ่ายเบี้ย - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ผู้ขอรับสวัสดิการ ให้ทั่วถึงและหลากหลาย	- สำนักปลัด อบต. (งานสวัสดิการ)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี **จุดประสงค์** - เพื่อให้การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน ตามผังบัญชีมาตรฐาน ที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	๑.ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจนเกิดข้อผิดพลาด เกิดความล่าช้า ในการปฏิบัติงาน ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในการตั้งหนี้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๓.การบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนดตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป	เจ้าหน้าที่ได้ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน	๑. ศึกษาการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนดตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ๒.สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓.มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน-บัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และเป็นปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในการบันทึกบัญชีและ การจัดทำรายงานการเงิน ตามผังบัญชีมาตรฐาน ที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	มอบหมายบุคลากรผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมการบันทึกบัญชี ของในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	- กองคลัง - ฝ่ายการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจำหน่ายทรัพย์สินประจำปีเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หนังสือสั่งการกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงตลอด ให้สามารถใช้นำไปปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ	๑.ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจนเกิดข้อผิดพลาด ๒.การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือ ระเบียบข้อบังคับ ๓.เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพใช้งานไม่ได้	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อศึกษาระเบียบกฎหมาย ในงานพัสดุ ๓. การจัดซื้อจัดจ้างการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ ๕. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง โดยตำแหน่งรับผิดชอบ	๑. การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับหนึ่งแต่การควบคุมยังไม่เพียงพอขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ ๒. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมาก ๓. มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างละเอียด ๔. มีการจำหน่ายพัสดุประจำปีที่ชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้งานไม่ได้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่กำหนด	๑. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่าย ช้า ๒. มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ ๓. พัสดุที่ชำรุดไม่ได้มีการจำหน่ายออกจากบัญชีทรัพย์สิน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลือง ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา ๒. มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ๓.ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุและทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพ ชำรุด ใช้งานไม่ได้ออกโดยเร็ว	- กองคลัง - งานจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. งานจัดเก็บรายได้ **๑. กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** วัตถุประสงค์ จัดเก็บรายได้ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ เป็นไปตามแผนงวดงานในกำหนดระยะเวลา ๒. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓. เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้อง ครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบถ้วน	๑. จำนวนเงินที่จัดเก็บภาษี ๒. เจ้าของทรัพย์สินยังไม่เข้าใจในตัวภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓.ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดอาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๔. แผนที่ภาษียังไม่คลอบคลุมและครบถ้วนเนื่องจากข้อมูลพิกัดที่กำหนดแนวเขตการปกครองของหมู่บ้านไม่ชัดเจน	๑.การจัดทำแผนการประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายหมู่บ้าน, การจัดทำเอกสารและรับให้คำปรึกษาการชำระภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ๒. ศึกษาและเข้ารับการฝึกอบรมด้านระเบียบ กฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. ประชาสัมพันธ์และการสร้างแรงจูงใจในการชำระภาษี ๒. เร่งรัดลูกหนี้ตามทะเบียนให้มาชำระหนี้โดยทำเป็นหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ให้มาชำระ ๓. สามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้น ๔. สามารถเข้าใจระเบียบภาษีในการทำงานให้ดีขึ้น ๕.ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	๑. บุคลากรด้านการจัดเก็บยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ ข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. การจัดเก็บภาษีไม่ได้ตามเป้าที่กำหนด ๓. ลูกหนี้ขาดความเข้าใจในตัวภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและละเลยในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บจัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ลูกหนี้มาชำระภาษีเพิ่มขึ้น ๒. ตรวจสอบลูกหนี้ที่ค้างชำระเกิน ๑๐ ปี เพื่อดำเนินการขอจำหน่ายภาษีค้างชำระ ๓. เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ออกทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระ ๔. ประชาสัมพันธ์ให้ลูกหนี้เข้าใจในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๕. เพิ่มช่องทางการชำระภาษีให้สะดวกรวดเร็วขึ้น ๖. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ ศึกษาระเบียบ และเข้าอบรมเกี่ยวกับระเบียบ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	- กองคลัง (งานจัดเก็บรายได้)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กองช่าง กิจกรรม “การควบคุมงานก่อสร้าง” <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด ๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน	การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด - ผู้ควบคุมงาน - ผู้รับจ้าง - ผู้ปฏิบัติงาน - คณะกรรมการตรวจการจ้าง	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปี และการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการกำหนด	- การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอในส่วนการควบคุมงานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	- การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด เกิดปัญหา และข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน อาจทำให้งานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามรูปแบบ ที่กำหนด - เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิคการศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน และถูกต้อง	๑. มีการประชุมกองช่างเพื่อกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดตลอดจนข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่าง ผู้ควบคุมงานปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการจ้างเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิคศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	- กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานบริหารการศึกษา ๑.๑ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เมืองเก่า **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เมืองเก่า เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เมืองเก่า	- ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ -จ่ายเงิน ประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ ศพด. รายงานความต้องการปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการ และ หาแนวทางการแก้ไข	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตาม พบว่างานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดของ กองการศึกษาฯ อบต.เมืองเก่า พบว่าการดำเนินการด้านการพัสดุยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงานที่ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. งานการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ การบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่ามีข้อ ผิดพลาด ล่าช้า คลาดเคลื่อนไปบ้าง <u>ผลกระทบ</u> อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิดความคลาดเคลื่อนได้ และอาจจะทำให้ การเบิกจ่ายครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง <u>สาเหตุ</u> เกิดจากความล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องมาจากต้องประสานกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อาจส่งผลให้การจัดการรายงานทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้างให้อยู่ในช่วงระยะเวลา และจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ไม่เกิดความล่าช้า อันจะส่งผลให้เกิดความผิดพลาดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีศูนย์ และเอกสาร จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชี ตามระเบียบให้ทันกับการปฏิบัติงาน	- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมด้านการควบคุมและการจัดการสิ่งแวดล้อม การจัดการขยะในหมู่บ้าน/ชุมชน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การควบคุม และจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม ครอบคลุมทุกพื้นที่ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ๒. เพื่อลดปริมาณขยะ และของเสียในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า	- ขยะมูลฝอยและของเสียในหมู่บ้าน/ชุมชนยังมีการจัดการที่ไม่ถูกสุขลักษณะ ประชาชนยังขาดความตระหนักและไม่ให้ความสำคัญกับการคัดแยกขยะ ก่อนทิ้ง และไม่มีการคัดแยกขยะ	- ดำเนินการปรับปรุงที่ทิ้งขยะ จัดบริการถังขยะให้มีเพียงพอกับปริมาณขยะ ที่ผ่านมา - จัดอบรมให้ความรู้และสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนรู้จักการคัดแยกขยะ และนำขยะกลับมาใช้ประโยชน์ - ตระหนักรู้ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เรื่องการคัดแยกขยะที่ต้นทาง	- ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือและขาดความตะหนักในการคัดแยกขยะและยังพบการทิ้งขยะในที่ห้ามทิ้ง - มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากเจ้าหน้าที่ โดยผู้บังคับบัญชาเป็นลำดับขั้น มีการติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- ปริมาณขยะที่ยังไม่ลดลง และประชาชนยังขาดความตะหนักและไม่ให้ความสำคัญต่อการจัดเก็บ หรือคัดแยกขยะ - การแพร่กระจายของเชื้อโรคต่างๆ ที่เกิดจากปัญหาขยะ - ในหมู่บ้าน/ชุมชนยังไม่มีระบบการกำจัดขยะที่ถูกสุขลักษณะ	- จัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความตระหนัก และมีส่วนร่วมในการจัดเก็บและ คัดแยกขยะ - จัดฝึกอบรม หรือศึกษาดูงานชุมชนต้นแบบด้านการคัดแยกขยะ - ส่งเสริมกิจกรรมธนาคารขยะ เพื่อลดคัดแยก และใช้ประโยชน์ จากขยะมูลฝอย	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรมควบคุมและระงับโรคติดต่อ **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า ๒. เพื่อป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก และ โรคที่มีแมลงเป็นพาหะ ลดการแพร่ระบาดในชุมชน ๓. เพื่อควบคุมป้องกันโรค ที่มาจากการติดเชื้อไวรัส ในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า	- เจ้าของสัตว์เลี้ยงสุนัขและแมว ยังขาดความตะหนักและขาดความร่วมมือในการนำสัตว์เลี้ยงในความรับผิดชอบมารับวัคซีน และทำหมันสุนัข ทำให้มีประชากรสุขนัขและแมว เพิ่มขึ้น - ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญของการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย - ประชาชนในพื้นที่ยังขาดความใส่ใจ และไม่ให้ความร่วมมือในเรื่องของมาตรการควบคุมป้องกันโรค	- การขึ้นทะเบียนสุนัขและแมว เพื่อให้ทราบจำนวน และสามารถวางแผนควบคุม และป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าได้ - จัดกิจกรรมรณรงค์กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย อย่างต่อเนื่อง - เมื่อพบผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกในพื้นที่เข้าดำเนินการ ควบคุมป้องกันโรคทันที - รณรงค์ประชาสัมพันธ์ในเรื่องมาตรการควบคุมป้องกันโรค	- การควบคุมจำนวนประชากรสุนัขและแมว ยังไม่ได้ผล - เจ้าของสัตว์เลี้ยงยังขาดความตระหนักไม่ให้ความสำคัญในการควบคุมของจำนวน สุนัขและแมว - การกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ ลูกน้ำยุงลาย ยังดำเนินการไม่ต่อเนื่องประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร - ประชาชนบางส่วนยังขาดความตะหนักในมาตรการควบคุมป้องกันโรค	- จำนวนวัคซีนไม่เพียงพอต่อจำนวนสุนัขและแมว ที่เพิ่มขึ้น นอกเหนือการควบคุม - ยังพบการระบาดของโรคไข้เลือดออกเป็นระยะ ๆ - พบผู้ติดเชื้อโรคที่มาจากเชื้อไวรัส เช่น โควิด ๑๙ ไข้หวัดใหญ่ โรคอุจจาระร่วงเฉียบพลัน/อาหารเป็นพิษ จากเชื้อโนโรไวรัส (Norovirus) ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ	- เร่งรณรงค์การประชาสัมพันธ์ การควบคุมตาม พ.ร.บ. ควบคุมการเลี้ยงสัตว์ หรือ ออกข้อบัญญัติควบคุมการเลี้ยงสัตว์ - ประสานขอความร่วมมือจาก อสม.ในพื้นที่ให้ช่วยสอดส่องกำกับดูแล - ประสานงานกับภาคีเครือข่ายในเรื่องที่เกี่ยวข้อง - รณรงค์ประชาสัมพันธ์สร้างความตระหนักรู้ สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรมการดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นตำบลเมืองเก่า **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อให้การทำงานกองทุนฯ ด้านต่างๆ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยครบถ้วนถูกต้อง ๒. เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนงานโครงการของกองทุนฯ บรรลุตามวัตถุประสงค์	- หน่วยงาน/องค์กรที่ผู้เสนอแผนงาน/โครงการ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและขั้นตอนและ วัตถุประสงค์การดำเนินงานของกองทุนฯ - บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีไม่เพียงพอกับภาระงาน	- ศึกษากฎระเบียบประกาศของกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น - โครงการที่เสนอขอรับการอนุมัติดำเนินการตามระเบียบ และขั้นตอนการดำเนินงานของกองทุนฯ - จัดประชุม ชี้แจงข้อมูล และคู่มือให้คณะกรรมการกองทุนฯ	- เจ้าหน้าที่ดำเนินงานไม่เพียงพอกับภาระงาน เนื่องจากงานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น มีภาระงานหลายด้าน ที่ต้องดำเนินการ เช่น การจัดทำแผนการเงินบัญชี การคีย์ข้อมูล การจัดประชุม และการติดตาม	- การจัดลำดับความสำคัญของงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่เข้าใจในกฎระเบียบ และขั้นตอนการดำเนินงานของกองทุน - ยังขาดการได้รับความรู้การอบรมเรื่องงานกองทุนฯ	- ศึกษากฎระเบียบ และ สอบถามปรึกษาไปยังหน่วยงานหลัก สปสช.(เขต๖ ระยอง) หรือส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณี ที่เกิดความไม่เข้าใจ และความไม่ชัดเจน ในขั้นตอนกฎระเบียบ ของงาน	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ
(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๘

ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายวรวัฒน์ ช่วยไธสง)
ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

ที่ ๓๓๑ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์ฯ กระทรวงการคลัง ระดับองค์กร

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติการ การควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประธานกรรมการ
(๒) หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ
(๓) ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
(๔) ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม กรรมการ
(๖) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กรรมการ
(๗) หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป กรรมการ
(๘) หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กรรมการ
(๙) นายประสิทธิ์ อินธิแสง นิติกร กรรมการ/เลขานุการ
(๑๐) นางจิตรวดี อิงแฮม นักวิเคราะห์นโยบายและแผน กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ
(๑๑) น.ส.ณัชชานี มามีเจริญ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ที่ปรึกษา

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าเป็นผู้ควบคุมกำหนดแนวทาง การดำเนินงาน การติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า และให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ดำเนินการ ดังนี้

๑) อำนวยการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด

/๓) ให้ทุกสำนัก...

๓) ให้ทุกสำนัก/กอง สำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อนและบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๔) ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ กระทรวงการคลัง ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าวส่งเลขานุการระดับองค์กรภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ ดังนี้

๑) แบบ ปค.๔

๒) แบบ ปค.๕

๕) ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าเพื่อรายงานผู้กำกับดูแล, ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์ม

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ให้ใช้รูปแบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๔. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้นโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นพี่เลี้ยง เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
ที่ ๓๒๖ /๒๕๖๗
เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จำเป็นต้องมีคณะทำงานในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงขอปรับปรุงคำสั่งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑.น.ส.อรอริญชย์ อ่างแก้ว	หัวหน้าสำนักปลัด อบต.	หัวหน้าคณะทำงาน
๒.หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป		คณะทำงาน
๓.หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผนฯ		คณะทำงาน
๔.นายวรวัฒน์ ช่วยไธสง	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	คณะทำงาน
๕.นายชำนาญ ทวีเดช	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	คณะทำงาน
๖.นางจิตรวดี อิงแฮม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ	คณะทำงาน
๗.นายประสิทธิ์ อินธิแสง	นิติกร	คณะทำงาน
๘.นายลิขิต จันทะโสติ	จพง.ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	คณะทำงาน
๙.น.ส.ปัจน์หทัย บรรดาพิมพ์	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	คณะทำงาน/เลขานุการ
๑๐.น.ส.ศุภักษร ธรรมวงศ์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	คณะทำงาน/ผช.เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

๑. มีหน้าที่อำนวยการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

๒. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
ที่ ๓๒๘/๒๕๖๗
เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จำเป็นต้องมีคณะทำงานในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงขอปรับปรุงคำสั่งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑.นางสาวไพรพณา เทิดธีรธรรม	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒.นางสิรินทร์ ศิลพร	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	คณะทำงาน
๓.น.ส.สุรัตดา บัวทอง	ผู้ช่วยนักวิชาการพัสดุ	คณะทำงาน
๔.น.ส.เพ็ญนภา เดชสุภา	จพง.จัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน	คณะทำงาน/เลขานุการ
๕.นางภัสราภรณ์ เดชสุภา	นักวิชาการเงินและบัญชี	คณะทำงาน/ผช.เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

๑. มีหน้าที่อำนวยการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

๒. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
ที่ ๓๒๕ /๒๕๖๗
เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จำเป็นต้องมีคณะทำงานในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงขอปรับปรุงคำสั่งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑.นายประเสริฐ ภูสาลี	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒.นายยุทธพงศ์ กระแจะจวง	หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง	คณะทำงาน
๓.นายโชคชัย พิมณะวัน	นายช่างโยธาปฏิบัติงาน	คณะทำงาน
๔.นายทวีศักดิ์ หนูแก้ว	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	คณะทำงาน/เลขานุการ
๕.นายสายธาร สีดำ	ผู้ช่วยวิศวกรโยธา	คณะทำงาน/ผช.เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

๑. มีหน้าที่อำนวยการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

๒. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
ที่ ๓๒๙/๒๕๖๗
เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบล

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จำเป็นต้องมีคณะทำงานในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงขอปรับปรุงคำสั่งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑.น.ส.ทิศากร พันธ์สวัสดิ์	ผู้อำนวยการกองศึกษาฯ	ประธานกรรมการ
๒.น.ส.สมลักษณ์ ครองบุญ	หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการศึกษาฯ	คณะทำงาน
๓.น.ส.ธัญญลักษณ์ ลีพรมกัง	ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา	คณะทำงาน
๔.นายสุรศักดิ์ ปัญโญ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	คณะทำงาน
๕.น.ส.ศิรินาถ เพ็ชรสุวรรณ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	คณะทำงาน/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

๑. มีหน้าที่อำนวยการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

๒. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ 23 เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
ที่ ๓๓๐ /๒๕๖๗
เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบล

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จำเป็นต้องมีคณะทำงานในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงขอปรับปรุงคำสั่งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

๑.น.ส.ณิชมน ทิพย์โอสถ	ผู้อำนวยการสาธารณสุขฯ	ประธานกรรมการ
๒.นายพีระพงษ์ รื่นรส	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานสาธารณสุขฯ	คณะทำงาน
๓.น.ส.พิสมัย วงษ์ศรีแก้ว	จพง.สาธารณสุขชำนาญงาน	คณะทำงาน
๔.น.ส.นภัสสร หงส์สมดี	ผู้ช่วยนักวิชาการสาธารณสุขฯ	คณะทำงาน/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

๑. มีหน้าที่อำนวยการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประสานงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

๒. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายในผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลโครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหาร และการปฏิบัติงานโดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจนเหมาะสม ในการจูงใจและ สนับสนุนการผู้ปฏิบัติงาน	<u>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</u> สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานนิติกร ๔. งานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล
๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ โดยมีมาตรการป้องกัน และดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการมีกิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง โดยกำชับบุคลากรทุกสำนัก/กอง ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ โดยไม่ต้องรอหนังสือสั่งการที่มาตามระบบธุรการ รวมทั้งระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ๔.๒ ระบบการติดต่อประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัดมีอย่างเพียงพอ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลข่าวสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ระบบการติดต่อสื่อสาร เช่น ทางโทรศัพท์/โทรสาร อีเมล์ เว็บไซต์ ไลน์ของส่วนราชการ รวมถึงคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบภารกิจต่าง ๆ อย่างชัดเจน	ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มีความเหมาะสม ต่อความต้องการของบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานและการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างไรก็ตาม การมีระบบสารสนเทศอย่างเพียงพอทำให้การติดต่อสื่อสารเหมาะสม และทันเวลา
๕. กิจกรรมการติดตามผล สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง เช่น ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ จะรายงานผู้บังคับบัญชา หรือ ผู้กำกับดูแล ทันที	การติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนักปลัด มีการติดตามดูแลการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่อง และให้ความสำคัญกับระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์กร และปฏิบัติตามนโยบายวิธีปฏิบัติที่ดี ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

เมื่อได้พิจารณาทุกองค์ประกอบรวมกันแล้ว

สำนักปลัดได้ปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน สามารถลดความเสี่ยงได้แต่มีจุดอ่อนที่จะต้องปรับปรุงเพิ่มเติม

๑. กิจกรรมด้านงบประมาณ มีการปรับปรุงการควบคุม คือ แจ้งทุกกอง/สำนักให้มีการวางแผนการเสนอโครงการหรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอ ต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ โดยศึกษาจากข้อมูลการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงในปีงบประมาณที่ผ่านมา และจากหนังสือสั่งการอื่นๆ เพื่อลดการโอนงบประมาณโครงการที่มีความต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ

๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงการควบคุม คือ มีการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติจริงมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้าน ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ของงาน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมสภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม จะสังเกตได้จากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมาก จัดทำไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เกิดผลกระทบเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากภารกิจที่ได้รับถ่ายโอนมีปริมาณเพิ่มมากขึ้น บางหน่วยงานไม่ถ่ายโอนบุคลากรและงบประมารมาให้ทำให้เจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มีภารกิจเพิ่มขึ้น จากสายงานที่ปฏิบัติอยู่สภาพแวดล้อมภายนอกสิ่งแวดล้อมภายในที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในความกว้างหน้าวิทยาการ และเทคโนโลยีต่างๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคมการเมือง ศาสนาและวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายที่ เปลี่ยนแปลง ภารกิจต่างๆ ต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชน จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน ถือเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกัน โดยสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมกองคลังบุคลากรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายใน	<u>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</u> กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ ๑) งานการเงินและการบัญชี ๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓) พัสดุและงานทะเบียนทรัพย์สิน จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๒. กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และระบบมือ(เมื่อระบบขัดข้อง) ๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๔. กิจกรรมด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ผลการติดตาม จากการติดตามผล พบว่า ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินมีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าได้ดำเนินการปรับปรุงรายงานผลการปฏิบัติงานข้อมูลต่างๆ ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา เสนอผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบ แต่ยังคงต้องดำเนินการติดตามต่อไป ๒. กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และระบบมือ มีการบันทึกบัญชีทุกวัน ทุกรายการให้เป็นปัจจุบัน อาจมีคลาดเคลื่อนความล่าช้าบ้างเมื่อระบบขัดข้องทั้งด้าน รายรับ-รายจ่าย และตรวจสอบกับสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย ทะเบียนรายรับ ทะเบียนรายจ่าย และทะเบียนอื่นๆ ๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าได้ดำเนินการปรับปรุงรายงานผลการปฏิบัติงานข้อมูลต่างๆ ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา ไม่ให้ล่าช้า เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบ แต่ยังคงต้องดำเนินการติดตาม ต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๔. พัสดุและงานทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าได้ดำเนินการปรับปรุงรายงานผลการปฏิบัติงานข้อมูลต่างๆ ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาเสนอผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบ แต่ยังคงต้องดำเนินการติดตาม ต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ - การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.๒ กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และระบบมือ - ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในการบันทึกตลอดเวลา ไม่แน่นอน จึงต้องใช้บุคลากรคนเดิมในการบันทึกบัญชีและต้องเรียนรู้ระบบการบันทึกบัญชีตลอดเวลาบุคลากรจึงต้องเรียนรู้และมีความรู้ด้านเทคโนโลยี ๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายการจัดเก็บ เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ โดยอ้างว่าบ้านอยู่ไกลไม่ทราบข้อมูลข่าวสารการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีประจำปี และประชาชนบางรายได้ย้ายถิ่นฐานไปอยู่จังหวัดอื่น แต่มีที่ดินทำกินอยู่ในพื้นที่ตำบลเมืองเก่า จึงไม่ทราบข่าวสารการจัดโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ จึงเป็นความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการปรับปรุงต่อไป ๒.๔ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามเป้าหมาย มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาไม่แน่นอนงบประมาณไม่เพียงพอต่อการจัดซื้อจัดจ้าง จึงจำเป็นต้องมีการโอนงบประมาณเกิดขึ้น ทำให้เกิดความล่าช้า เพื่อรองบประมาณอนุมัติลงมาใหม่อีกครั้ง จึงทำให้เกิดความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการปรับปรุงต่อไป	๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๑) มีการสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลและนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารแล้วรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ ๒) ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ดูแลกำกับเกี่ยวกับการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด ๒ กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และระบบมือ ๑) มีการสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารแล้วรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ ๒) ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ดูแลกำกับเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และระบบมือให้เป็นปัจจุบัน ๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑) มีการสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และนำระบบสารสนเทศ และการสื่อสารทั้งหมดมาประยุกต์ พร้อมกับมีการประชาสัมพันธ์ปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนทราบถึงผลดี ในการเสียภาษี ๒) จัดเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรม รวมทั้งติดตามสอบถาม ทั้งประสานงานกับผู้นำ ได้แก่ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ตลอดจนสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ในการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการเก็บภาษี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๓) มีการกำหนดแผนและนโยบายในการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี ที่ชัดเจน ๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑) มีการสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลและนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดมาประยุกต์ พร้อมกับมีการประชาสัมพันธ์ปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนทราบถึงผลดี ในการเสียภาษี ๒) ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ดูแลและกำกับเกี่ยวกับการจัดการด้านพัสดุ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ๒) ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๓) ผู้บริหารให้คำแนะนำและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอก่อนมีการเบิกจ่ายเงิน ๓.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑) กำหนดนโยบาย หรือแผนการเร่งรัดจัดเก็บภาษีให้ชัดเจน ๒) เมื่อลูกหนี้ชำระภาษีแล้วให้จำหน่ายชื่อออกจากบัญชีป้องกันการเรียกเก็บ ๓) เจ้าหน้าที่ลงทะเบียนคุมลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน ๔) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสียภาษี ๕) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ออกตรวจ สำรวจ เร่งรัดการจัดเก็บภาษี ๕) จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ขั้นตอนช่วงระยะเวลา และวิธีการเสียภาษี ๗) ประสานให้ความรู้แก่ผู้นำชุมชนในการชำระภาษี เพื่อให้ผู้นำได้เผยแพร่ต่อไป ๘) ดำเนินการวางแผนจัดทำแผนที่ภาษี ๙) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม และทำความเข้าใจในการจัดทำแผนที่ภาษี และการลงข้อมูลพื้นฐาน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร รวมทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ลพคนไว้จัดเจน กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยผู้บริหารให้คำแนะนำและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอก่อนมีการเบิกจ่ายเงิน ๔.๒ กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และระบบมือ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ แต่ลพคนไว้จัดเจน กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ควบคุมดูแลเข้าร่วมอบรม เพื่อทราบความก้าวหน้าของงานในหน้าที่ ๔.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ดูงานด้านการจัดเก็บเพื่อนำความรู้มาพัฒนาในหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ จัดทำแผนที่ทะเบียนทรัพย์สิน เพิ่มช่องทางการจัดเก็บรายได้ จัดให้มีการประชุมภายในหน่วยงานระดับส่วน เพื่อรับทราบความก้าวหน้า ปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการจัดเก็บรายได้	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๔ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ตที่ทันสมัย เพื่อทันต่อการจัดส่งข้อมูลและสืบค้นระเบียบ ข้อกฎหมาย และ หนังสือสั่งการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าร่วมอบรมเพื่อทราบความก้าวหน้าของงานในหน้าที่	
๕. กิจกรรมการติดตามผล ใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานของแต่ละคนและแบบประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชา และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่าทราบผลการดำเนินงาน อย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจาก ผู้รับการประเมินให้ร่วมแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษี ไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ นโยบายวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและมีการพิจารณาดำเนินการ ยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบ หรือสิ่งที่ต้องการการตรวจสอบปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิผล การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ	<u>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</u> กองช่าง ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่างองค์การบริการส่วนตำบลเมืองเก่า ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในภารกิจงาน คือ <u>การควบคุมงานก่อสร้าง</u> จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งมีไม่เพียงพอกับปริมาณภารกิจในโครงสร้างพื้นฐานที่มีมากขึ้นตามนโยบายของรัฐบาล
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก	กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่า กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ดังนี้ - ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่ ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ ตลอดจนควบคุมงานให้ออกมาถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควรในกองช่าง พบว่ากิจกรรมการควบคุม พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้ ๑. มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมกาปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทางทฤษฎีและปฏิบัติ ๒. ผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงาน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาค่าพิกัด รับ-ส่ง ข้อมูลระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องทางแอพพลิเคชั่น เป็นต้น	สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ที่มีอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มาช่วยในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหาข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ ออกพื้นที่ เพื่อสำรวจข้อมูลต่าง ๆ กับทางผู้นำท้องที่และท้องถิ่น หรือประชาชนโดยตรง
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานบริหารการศึกษางานพัฒนาการศึกษา งานการศาสนา งานบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญา ท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น งานกีฬาและนันทนาการ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานส่งเสริมสวัสดิการ และกองทุนเพื่อการศึกษา งานบริหารงานบุคคลของพนักงานครู บุคลากรทางการศึกษา ลูกจ้าง พนักงานจ้าง สังกัดสถานศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้บังคับบัญชาพนักงาน และลูกจ้าง รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของกองการศึกษา โดยมีส่วนราชการภายในกองการศึกษา ที่ต้องประกอบไปด้วย หัวหน้าฝ่ายบริหารงานศึกษา นักวิชาการศึกษา มีหน้าที่ควบคุมดูแล และรับผิดชอบ การปฏิบัติงาน ต่าง ๆ	<u>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</u> กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานการศึกษาปฐมวัย ๓. งานส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม ๔. งานกีฬาและนันทนาการ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา แต่ต้องมีการติดตาม และปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง **๒.๑ การบริหารงานบุคลากร** ๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๓) งานเอกสาร การจัดเก็บเอกสารมีจำนวนมากไม่มีการทำลายเอกสารเก่า **๒.๒ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** <u>๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> การดำเนินงานของศูนย์ การประเมินผลที่ไม่ครอบคลุมทุกด้าน และไม่เป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น อาหารกลางวันสำหรับเด็กปฐมวัยยังไม่ถูกต้องตามหลักโภชนาการ	<u>ผลการประเมิน</u> จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปค.๕ ที่ผ่านมา) พบว่า กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โครงการอาหารกลางวันไม่ถูกต้องตามหลักโภชนาการ การประเมินผลการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานครอบคลุม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒) การประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ขาดการติดตามข่าวสาร เกณฑ์การประเมินต่างๆ สถานที่และสภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดการปรับปรุงให้เหมาะสม ๓) กิจกรรมการควบคุม - จัดทำบันทึกการตกลงในการจ้างเหมาประกอบอาหารในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ให้ถูกต้องตามหลักโภชนาการ - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้ - จัดทำแผนการลงพื้นที่ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน - จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร - ปรับปรุงสถานที่ให้เหมาะสม และมีความปลอดภัย ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร - ทำหนังสือแจ้งเวียนหลักเกณฑ์การประเมินศูนย์เด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น - จัดทำบันทึกข้อตกลงการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ประกอบอาหารถูกต้องตามหลักโภชนาการ - การรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาชั้นต้น ๕) การติดตามประเมินผล - ติดตามจากแบบสำรวจความพึงพอใจของผู้ปกครอง - รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน **๒.๓ กิจกรรมด้านศาสนาและวัฒนธรรม** ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม - มีการจัดทำคู่มือในปฏิทินการดำเนินงานวันสำคัญ ต่างๆ ทางประเพณีวัฒนธรรม ตลอดทั้งปี - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานต้องรับผิดชอบงานหลายกิจกรรม ทำให้เกิดความผิดพลาดได้ ๒) การประเมินความเสี่ยง - บุคลากรไม่เพียงพอ สำหรับการร่วมจัดสถานที่หรืออำนวยความสะดวกในแต่ละครั้ง - เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้านศาสนา และวัฒนธรรมอย่างแท้จริง	ในทุกๆ ด้าน และสถานที่และสภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดการปรับปรุงให้เหมาะสม ผลการประเมิน จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามพบว่ากิจกรรมด้านศาสนา และวัฒนธรรม มีการควบคุมเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ประสบความสำเร็จ อย่างไรก้ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยง เนื่องจากขาดบุคลากรในการเตรียมงานด้านสถานที่และรายละเอียดการจัดงานด้านศาสนาและวัฒนธรรมโดยตรง ต้องขอความร่วมมือจาพนักงานส่วนต่างๆในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ในการดำเนินงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓) กิจกรรมการควบคุม - รับบุคลากรเพิ่ม (ให้เหมาะสมกับงานในหน้าที่รับผิดชอบ) - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม - รวบรวมเอกสารการจัดงานครั้งก่อนไว้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการดำเนินงาน ครั้งต่อไป ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร - ข้อมูล อัตรากำลัง ๓ ปี - การรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค ในการดำเนินงาน ต่อผู้บังคับบัญชาชั้นต้น ๕) การติดตามประเมินผล - ติดตามจากผลสำเร็จของการปฏิบัติงานด้านศาสนา และวัฒนธรรม - ติดตามจากการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชา	
๒.๔ กิจกรรมด้านศาสนาและวัฒนธรรม ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม - มีการจัดทำคู่มือในการแข่งขันกีฬาแจกเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ แต่เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่อง กฎ กติกา - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานการแข่งขันกีฬาต้องรับผิดชอบงานหลายกิจกรรม ทำให้เกิดความผิดพลาดได้ ๒) การประเมินความเสี่ยง - บุคลากรไม่เพียงพอ - ขาดเจ้าหน้าที่สันทนาการ - เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้าน กฎ กติกา การแข่งขัน การแบ่งสายทีม รายละเอียดต่างๆ อย่างแท้จริง ๓) กิจกรรมการควบคุม - รับเจ้าหน้าที่สันทนาการเพิ่ม - รวบรวมระเบียบ กฎ กติกา การแข่งขันกีฬา สากลไว้ เพื่อใช้เป็นข้อมูล ในการแข่งขันกีฬา ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร - ข้อมูลแผนอัตรากำลัง ๓ ปี - การรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค ในการดำเนินงาน ต่อผู้บังคับบัญชาชั้นต้น	ผลการประเมิน จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตาม พบว่า กิจกรรมก้านกีฬาและนันทนาการ มีการควบคุมเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ประสบความสำเร็จ อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยง เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้และทักษะทางด้านกีฬา และนันทนาการโดยตรง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕) การติดตามประเมินผล - ติดตามจากผลสำเร็จของการปฏิบัติงานกีฬาและนันทนาการ - ติดตามจากการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชา	

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการด าเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการจัดโครงสร้างองค์กร ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข มีหน้าที่รับผิดชอบด้านต่างๆ ดังนี้ - งานธุรการ - งานสุขาภิบาลอนามัยสิ่งแวดล้อม - งานรักษาความสะอาด - งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ฝ่ายบริการสาธารณสุข มีหน้าที่รับผิดชอบงานด้านต่างๆ ของศูนย์บริการ ดังนี้ - งานส่งเสริมสุขภาพ	<u>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</u> กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม - ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ - คณะผู้บริหารมีความสามารถ และมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล - มีนโยบายที่ดูแลประชาชนอย่างทั่วถึง เป็นไปตามหลักคุณธรรม จริยธรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	- ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ กองสาธารณสุข ที่มีความรู้ความสามารถด้านการบริหารงานและด้านการบริการสาธารณสุข - ให้มีการสรรหาอัตรากำลังให้เพียงพอเพื่อความปลอดภัยสูงสุดต่อผู้รับบริการและผู้ปฏิบัติงาน
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค	- จัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เพียงพอเพื่อความปลอดภัยสูงสุดต่อผู้รับบริการและผู้ปฏิบัติงาน - จัดให้มีกิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย - จัดให้มีโครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออกโดยมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมป้องกันไม่ให้เกิดการระบาดของโรคไข้เลือดออก กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติหากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ยังต้องมุ่งเน้นและให้ความสำคัญการประชาสัมพันธ์ เพื่อเผยแพร่ข่าวสารการดำเนินงาน ซึ่งเป็นหัวใจหลักของการ แสดงผลงานเชิงประจักษ์แก่สาธารณะ และปัจจุบันสื่อประชาสัมพันธ์จากภายนอกให้การสนับสนุนด้านการประชาสัมพันธ์เป็นอย่างดี ซึ่งถือเป็นแนวโน้มที่ดีต่อไปในอนาคตการมีส่วนร่วมของประชาชนน้อย อาจเป็นเพราะประชาชนยังไม่เข้าใจและยังไม่เห็นประโยชน์จากการเข้ามามีส่วนร่วม จึงต้องมุ่งเน้นการมีส่วนร่วมของประชาชนให้มากขึ้น อาทิ การประชุม ระดมความคิดเห็น การวางแผนงาน การเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า โดยประสานขอความร่วมมือกับกลุ่มองค์กรภาคประชาชน ภาครัฐ ภาคเอกชนในพื้นที่ โดยประสานงานกับกลุ่มผู้นำองค์กรต่างๆ อาทิ คณะกรรมการหมู่บ้าน กลุ่มอาสาสมัครชุมชน ผู้สูงอายุ วัด โรงเรียน เป็นต้น จัดทำช่องทางรับเรื่องร้องเรียนทั้งทางเอกสาร ทางโทรศัพท์และนำส่ง ให้กรรมการและผู้บริหารรับทราบ

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑. งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) วัตถุประสงค์ ๑.๑. เพื่อใช้เป็นกรอบทิศทางและเป็นคู่มือในการพัฒนาท้องถิ่นในระยะเวลา ๕ ปี ๑.๒. เพื่อเป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาและใช้เป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สภาพแวดล้อมและสภาพปัญหาในพื้นที่หรือบริบทของสังคมที่เปลี่ยนไปตลอดจนมีผลกระทบจากปัญหาภัยพิบัติต่างๆ ที่เกิดขึ้น	การดำเนินการต้องอาศัยหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดทำหรือเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงพัฒนาท้องถิ่นห้าปี (ปี ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ให้เป็นแนวทางปฏิบัติเพื่อลดความผิดพลาดในการดำเนินงาน	การดำเนินการเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้เป็นไปตามระเบียบการจัดทำแผนและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดแต่ก็ยังมีข้อบกพร่องที่อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดบางส่วนได้ เช่น บริบทในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป	ปัจจุบันสภาพแวดล้อมสภาพปัญหาในพื้นที่โดยเฉพาะผลกระทบต่างๆ ที่เกิดขึ้นในพื้นที่ เช่น ผลกระทบจากอุทกภัย วาติภัย อัคคีภัย ที่เกิดความเสียหาย ทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีอยู่ไม่สามารถตอบสนองความต้องการประชาชนได้เท่าที่ควร	- ชี้แจงกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาฯ ให้กับเจ้าหน้าที่/สมาชิกสภาฯ คณะผู้บริหาร ตลอดจนผู้นำหมู่บ้านและประชาชนทั่วไปให้เข้าใจในกระบวนการและเข้าใจระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน - ศึกษา ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำ เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น	- สำนักปลัด - งานวิเคราะห์ฯ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อแก้ไขและลดปัญหาด้านยาเสพติดลง ๒. เพื่อแสวงหาความร่วมมือจากภาคประชาชนหรือหน่วยงานภายนอกร่วมแก้ไขปัญหายาเสพติด	- ยังมีข้อมูลผู้ค้าและผู้เสพในพื้นที่ และเยาวชนกลุ่มเสี่ยงที่ไม่เข้ารับการบำบัด - ประชาชนไม่กล้าให้ข้อมูลเนื่องจากเกรงว่าหากให้ข้อมูลแล้วจะเป็นอันตราย หรือถูกเปิดเผยชื่อ	- จัดกิจกรรมให้ความรู้ หรือจัดอบรมให้มีความรู้ในการป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติดร่วมกันจากทุกภาคส่วน - เปิดช่องทางแจ้งเบาะแสเพิ่มขึ้น และถือเป็นความลับสำหรับผู้ให้ข้อมูล	- การควบคุมยังไม่เพียงพอ จำนวนผู้ค้าและผู้เสพไม่ลดลง - ประชาชนแจ้งเบาะแสเพิ่มขึ้น แต่การบังคับใช้กฎหมายไม่เข้มงวด	- ยังพบผู้ค้าในพื้นที่และนอกพื้นที่ ยังไม่ลดลง - การบังคับใช้กฎหมายยังไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้ค้าผู้เสพไม่เกรงกลัว ยังกลับมากระทำผิดซ้ำอีก	- ประชาสัมพันธ์ปลูกฝังค่านิยมและทัศนคติที่ดี ถึงมาตรการป้องกันและแก้ปัญหายาเสพติดผ่านภาคีเครือข่ายทุกระดับในตำบล - การกวดขันและตรวจสอบสถานบันเทิง หรือแหล่งมั่วสุมร่วมกับชุดปฏิบัติการร่วมของอำเภอ - จัดอบรมให้ความรู้สร้างความเข้าใจกับเยาวชนผู้ปกครองที่เป็นกลุ่มเสี่ยง	- สำนักปลัด อบต.

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นไปตามเกณฑ์ และระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด ๒. เพื่อลดความผิดพลาดจากการรับเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อนจากสังกัดเดิม ๓. เพื่อลดความผิดพลาดจากการประกาศรายชื่อเพื่อรับเงินอุดหนุนบุตร	- ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลงทำให้การเบิก – จ่าย เงิน อาจมีความผิดพลาด - รายชื่อประกาศเงินอุดหนุนบุตร ข้อมูลไม่สมบูรณ์	- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลอย่างรอบคอบระมัดระวังไม่ให้เกิดความผิดพลาด โดยเฉพาะผู้ที่ย้ายเข้า – ย้ายออก และผู้เสียชีวิต โอนเข้าบัญชีเงินสด - การตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่ชัดเจนครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการตามขั้นตอน ต่อไป	- มีการควบคุมที่เพียงพอเจ้าหน้าที่ใช้ความระมัดระวังเพิ่มมากขึ้นแต่ยังมีผู้ที่ย้ายเข้ามาอยู่ใหม่ที่ยังรับสิทธิจากที่เดิมมาขอขึ้นทะเบียนรับสิทธิ - ผู้รับเงินอาจลงทะเบียนรับเงินผ่านธนาคารหนึ่งแต่ผูกพร้อมเพย์ กับธนาคารอื่น ทำให้เงินถูกโอนเข้าบัญชี ที่ไม่ตรงกับที่ระบุไว้	- การจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้มีสิทธิ หรือผู้รับมอบอำนาจที่ยังไม่เปิดบัญชีธนาคารในการรับเบี้ยยังชีพ - การนำเข้า หรือคีย์ข้อมูลเข้าระบบล่าช้าข้อมูลไม่ครบถ้วน อาจทำให้เกิดความผิดพลาด	- ตรวจสอบสิทธิจากต้นสังกัดเดิมของผู้ที่โอนย้ายเข้ามาอยู่ใหม่ป้องกันการซ้ำซ้อน ในการรับ – จ่าย เบี้ย - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ผู้ขอรับสวัสดิการให้ทั่วถึงและหลากหลาย - นำส่งเอกสารที่สมบูรณ์ ถูกต้องตามขั้นตอน ตรงเวลา ลดความล่าช้า เป็นไปตามระเบียบการพิจารณา ของ อปท.	- สำนักปลัด อบต. (งานสวัสดิการ)

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี จุดประสงค์ - เพื่อให้การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน ตามผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-LAAS) ตามแนวทางการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	๑.ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจนเกิดข้อผิดพลาด เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจในการตั้งหนี้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๓.การบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนดตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	เจ้าหน้าที่ได้ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน	๑. ศึกษาการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนดตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๒.สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓. มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน-บัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน ตามผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามแนวทางการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	มอบหมายบุคลากรผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมการบันทึกบัญชีของในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	- กองคลัง (ฝ่ายการเงินและบัญชี)

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อให้การจำหน่ายทรัพย์สินประจำปีเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หนังสือสั่งการกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงตลอด ให้สามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ	๑.ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจนเกิดข้อผิดพลาด ๒.การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมาย หรือ ระเบียบข้อบังคับ ๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพใช้งานไม่ได้	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อศึกษาระเบียบกฎหมาย ในงานพัสดุ ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ ๕. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง โดยตำแหน่งรับผิดชอบ	๑. การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ ๒. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมาก ๓. มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด ๔. มีการจำหน่ายพัสดุประจำปี ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้งานไม่ได้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่กำหนด	๑. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่าย ช้า ๒. มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาบังคับใช้ใหม่ ๓. พัสดุที่ชำรุดไม่ได้มีการจำหน่ายออกจากบัญชีทรัพย์สิน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา ๒. มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ๓.ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุและทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพ ชำรุด ใช้งานไม่ได้ออกโดยเร็ว	- กองคลัง (งานจัดซื้อจัดจ้าง และงานพัสดุ)

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. งานจัดเก็บรายได้ ๑. กิจกรรมด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ จัดเก็บรายได้ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ เป็นไปตามแผนงวดงานในกำหนดระยะเวลา ๒. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓. เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบถ้วน	๑. จำนวนเงินที่จัดเก็บภาษีได้น้อยลง ๒. เจ้าของทรัพย์สินยังไม่เข้าใจในตัวภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓. ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจน อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๔. แผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากข้อมูลพิกัดที่กำหนดแนวเขตการปกครองของหมู่บ้านไม่ชัดเจน	๑. การจัดทำแผนการประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายหมู่บ้าน, จัดทำเอกสารและรับให้คำปรึกษาการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. ศึกษาและเข้ารับการฝึกอบรมด้านระเบียบกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑. ประชาสัมพันธ์และการสร้างแรงจูงใจในการชำระภาษี ๒. เร่งรัดลูกหนี้ตามทะเบียนให้มาชำระหนี้ โดยทำเป็นหนังสือ แจ้งเตือนลูกหนี้ให้มาชำระ ๓. สามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้น ๔. สามารถเข้าใจระเบียบภาษีในการทำงานให้ดีขึ้น ๕. ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	๑. บุคลากรด้านการจัดเก็บยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ ข้อกฎหมายเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. การจัดเก็บภาษีไม่ได้ตามเป้า และระยะเวลา ที่กำหนด ๓. ลูกหนี้ขาดความเข้าใจในตัวภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และขาดการใส่ใจในการชำระภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บจัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ลูกหนี้มาชำระภาษีเพิ่มขึ้น ๒. ตรวจสอบลูกหนี้ที่ค้างชำระเกิน ๑๐ ปี เพื่อดำเนินการขอจำหน่ายภาษีค้างชำระ ๓. เจ้าหน้าที่ออกทวงถามลูกหนี้ค้างชำระ ๔. ประชาสัมพันธ์ให้ลูกหนี้เข้าใจในการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๕. เพิ่มช่องทางการชำระภาษีให้สะดวกรวดเร็วขึ้น ๖. เจ้าหน้าที่จัดเก็บศึกษาระเบียบ และเข้าอบรมเกี่ยวกับระเบียบ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	- กองคลัง (งานจัดเก็บรายได้)

แบบ ปค. ๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กองช่าง กิจกรรม “การควบคุมงานก่อสร้าง” <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด ๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน	การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบ และรายการที่กำหนด - ผู้ควบคุมงาน - ผู้รับจ้าง - ผู้ปฏิบัติงาน - คณะกรรมการตรวจการจ้าง	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายงานจาก ผู้บริหาร เป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอตลอดจนมอบ นโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการกำหนด	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอในส่วนการควบคุมงานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด เกิดปัญหา และข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน อาจทำให้งานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามรูปแบบ ที่กำหนด เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษาระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๑. มีการประชุมกองช่างเพื่อกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดตลอดจนข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มทักษะเทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	- กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานบริหารการศึกษา ๑.๑ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เมืองเก่า **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เมืองเก่า เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เมืองเก่า	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้อง ของรายงานการรับ-จ่าย เงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สตง. ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ ศพด.รายงานความต้องการ ปัญหา และอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน ให้ผู้บริหารทราบ เพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการ เพื่อหาแนวทางการแก้ไข	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายงาน จากผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตาม พบว่า งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดของ กองการศึกษาฯ อบต.เมืองเก่า พบว่า การดำเนินการด้านการพัสดุยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอน ของการปฏิบัติงานที่ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม ต่อไป	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. งานการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ การบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยัง พบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน <u>ผลกระทบ</u> อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิดความคลาดเคลื่อนได้ และอาจจะทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง <u>สาเหตุ</u> เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดรายทางการเงินและขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลงทำให้ขาดความชัดเจน	๑. จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการควบคุมและการจัดการสิ่งแวดล้อม การจัดการขยะในหมู่บ้าน/ชุมชน **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อให้การควบคุม และจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม ครอบคลุมทุกพื้นที่ ในเขตพื้นที่รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า ๒. เพื่อลดปริมาณขยะ และของเสียในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า	- ขยะมูลฝอยและของเสียในหมู่บ้าน/ชุมชนยังมีการจัดการที่ไม่ถูกสุขลักษณะ ประชาชนยังขาดความตระหนักและขาดความสนใจในการคัดแยกขยะ ก่อนทิ้ง และไม่มีการคัดแยกขยะ	- ดำเนินการปรับปรุงที่ทิ้งขยะ จัดบริการถังขยะ ให้มีเพียงพอ - จัดอบรมให้ความรู้และสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนรู้จักการคัดแยกขยะและนำขยะกลับมาใช้ประโยชน์ - รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เรื่องการคัดแยกขยะที่ต้นทาง	- ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือ และขาดความตะหนักในการคัดแยกขยะ และยังพบการทิ้งขยะในที่ห้ามทิ้ง - มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องจากเจ้าหน้าที่ โดยผู้บังคับบัญชาเป็นลำดับขั้น มีการติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- ปริมาณขยะที่ยังไม่ลดลง และประชาชนยังขาดความตะหนักและไม่ให้ความสำคัญต่อการจัดเก็บ หรือคัดแยกขยะ - การแพร่กระจายของเชื้อโรคต่างๆ ที่เกิดจากปัญหาขยะ - ในหมู่บ้าน/ชุมชนยังไม่มีระบบการกำจัดขยะที่ถูกสุขลักษณะ	- จัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความตระหนัก และมีส่วนร่วมในการจัดเก็บและ คัดแยกขยะ - ส่งเสริมกิจกรรมธนาคารขยะ เพื่อลดคัดแยก และใช้ประโยชน์ จากขยะมูลฝอย - จัดฝึกอบรม หรือศึกษาดูงานชุมชนต้นแบบด้านการคัดแยกขยะ	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมควบคุมและระงับโรคติดต่อ **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า ๒. เพื่อป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก และโรคที่มีแมลงเป็นพาหะ ลดการแพร่ระบาดในชุมชน ๓. เพื่อควบคุมป้องกันโรคติดเชื้อที่มาจากไวรัส ในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า	- เจ้าของสัตว์เลี้ยงสุนัข และ แมว ยังขาดความตะหนักและขาดความร่วมมือในการนำสัตว์เลี้ยงในความบผิดชอบมารับวัคซีน และทำหมันสัตว์เลี้ยง ทำให้มีประชากรสุขนัข และแมวเพิ่มขึ้น - ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญของการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย - ประชาชนในพื้นที่ยังขาดความใส่ใจ และไม่ให้ความร่วมมือในเรื่องของมาตรการควบคุมป้องกันโรค	- การขึ้นทะเบียนสุนัข และ แมว เพื่อให้ทราบจำนวน และสามารถวางแผนควบคุม และป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าได้ - จัดกิจกรรมรณรงค์กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง - เมื่อพบผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกในพื้นที่เข้าดำเนินการควบคุมป้องกันโรคทันที - รณรงค์ประชาสัมพันธ์ในเรื่องมาตรการควบคุมป้องกันโรคที่มาจากเชื้อไวรัส	- การควบคุมจำนวนประชากรสุนัข และ แมว ยังไม่ได้ผล - เจ้าของสัตว์เลี้ยงยังขาดความตระหนักไม่ให้ความสำคัญในการควบคุมจำนวนสุนัข และ แมว - การกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ ลูกน้ำยุงลาย ยังดำเนินการไม่ต่อเนื่อง ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร - ประชาชนบางส่วนยังขาดความตะหนักในมาตรการควบคุมป้องกันโรค	- จำนวนวัคซีนไม่เพียงพอ ต่อจำนวนสุนัข และ แมว ที่เพิ่มขึ้น นอกเหนือการควบคุม - ยังพบการระบาดของโรคไข้เลือดออกเป็นระยะๆ - พบผู้ติดเชื้อโรคไวรัสโคโรนา ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ	- เร่งรณรงค์การประชาสัมพันธ์ การควบคุมตาม พ.ร.บ. ควบคุมการเลี้ยงสัตว์ หรือ ออกข้อบัญญัติควบคุมการเลี้ยงสัตว์ - ประสานขอความร่วมมือจาก อสม. ในพื้นที่ ให้ช่วยสอดส่องกำกับดูแล - ประสานงานกับภาคีเครือข่าย ที่เกี่ยวข้อง - รณรงค์ประชาสัมพันธ์สร้างความตระหนักรู้ สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นตำบลเมืองเก่า วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การทำงานกองทุนฯ ด้านต่างๆ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ครบถ้วน ถูกต้อง ๒. เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนงานโครงการของกองทุนฯ บรรลุตามวัตถุประสงค์	- หน่วยงาน/องค์กรที่ผู้เสนอแผนงาน/โครงการ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และขั้นตอน และวัตถุประสงค์การดำเนินงานของกองทุนฯ - บุคลากรมีไม่เพียงพอกับภาระงาน	- ศึกษากฎระเบียบประกาศของกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น - โครงการที่เสนอขอรับการอนุมัติดำเนินการตามระเบียบ และขั้นตอนการดำเนินงานของกองทุนฯ - จัดประชุมคณะกรรมการกองทุนฯ	- เจ้าหน้าที่ดำเนินงานไม่เพียงพอกับภาระงาน เนื่องจากงานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น มีภาระงานหลายด้าน ที่ต้องดำเนินการ เช่น การจัดทำแผนการเงิน บัญชี การคีย์ข้อมูล การจัดประชุม การติดตามผล	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจ ในกฎระเบียบ และ ขั้นตอนการดำเนินงานของกองทุนฯ หรือการจัดลำดับความสำคัญของงาน - ยังขาดการได้รับความรู้ และการอบรมเรื่องงานกองทุนฯ	- ศึกษากฎระเบียบและสอบถามปรึกษาไปยังหน่วยงานหลัก สปสช. เขต๖ ระยอง กรณีมีความไม่เข้าใจ และ ความไม่ชัดเจนในขั้นตอนกฎระเบียบ ของงาน	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม