



รายงานการประเมินผล**การควบคุมภายใน**

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย (๑) ถึง (๔) ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้อำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ การจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนได้จัดให้มีขึ้น ตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน จะได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานรัฐ) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ที่สอดคล้องกับภารกิจอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

- | | |
|--|--------|
| ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) | ๑ |
| ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. ๔) | ๒ - ๕ |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) | ๖ - ๑๐ |
| ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) | ๑๑ |

ภาคผนวก

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) สำนักปลัด
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) กองคลัง
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) กองช่าง
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ที่ ๒๔๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ที่ ๒๔๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

เรียน นายอำเภอทุ่งยางแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดที่วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอทุ่งยางแดง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด การใช้และรักษารถยนต์

๑.๒ กองคลัง การรับและนำส่งเงิน งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และงานจัดเก็บรายได้

๑.๓ กองช่าง การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยเคร่งครัด

๒.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด

๒.๓ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ).....

(นายวศิน คัมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. บุคลากรของ อบต.พิเทน ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้บริหาร อบต.พิเทน มีการสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง มีการควบคุมอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. อบต.พิเทน มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา และมีคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจน โดยประกอบด้วย ๑ สำนัก ๔ กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๔. อบต.พิเทน มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้และทักษะ เปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสายงานของแต่ละคนอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๕. อบต.พิเทน มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจน มีการประชุมประจำเดือนทุกเดือน และมีการติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานทุกวันจันทร์และวันพุธ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๖. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๘. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๙. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๖. อบต.พิเทิน มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานทุกโครงการ/กิจกรรมอย่างชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจของ อบต.พิเทิน</p> <p>๗. อบต.พิเทิน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อวิเคราะห์และบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๘. อบต.พิเทิน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นของแต่ละงาน อีกทั้งมีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔)</p> <p>๙. อบต.พิเทิน มีการแจ้งเวียนผลการประเมินความเสี่ยงให้บุคลากรทราบ เพื่อการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๐. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๑๐. อบต.พิเทิน มีการประชุมบุคลากร ชักซ้อมความเข้าใจ ชี้แจงความเสี่ยง เพื่อปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. อบต.พิเทิน มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น แผ่นพับ บ้าย เป็นต้น โดยการประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ของอบต.พิเทิน เฟสบุ๊กอบต.พิเทิน และแอปพลิเคชันไลน์ข้อมูลข่าวสาร อบต.พิเทิน อย่างต่อเนื่อง อีกทั้งในการจัดเก็บภาษีมีการนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ต่อ)</p> <p>๑๒. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่ คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบาย ไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๑๒. อบต.พิเทิน มีกิจกรรมเข้าแถวหน้าเสาธงทุกวัน จันทร์และวันพุธ ที่กำหนดไว้ในนโยบายของผู้บริหาร เพื่อติดตามการปฏิบัติงานและรับมอบนโยบายของ ผู้บริหารไปสู่การปฏิบัติจริง</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๓. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๔. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่ มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๕. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด</p>	<p>๑๓. อบต.พิเทิน มีการใช้แอปพลิเคชันไลน์ใน การติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้ทันต่อเหตุการณ์ และ มีการใช้ Google Form เป็นตัวช่วยในการสร้าง แบบสอบถาม/แบบสำรวจความพึงพอใจออนไลน์ เพื่อการรวบรวมข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว</p> <p>๑๔. อบต.พิเทิน มีการใช้แอปพลิเคชันไลน์ในการติดต่อ สื่อสารภายใน (พนักงาน อบต.พิเทิน ๖๑) เพื่อสนับสนุน การปฏิบัติงานให้ทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๑๕. อบต.พิเทิน มีการแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในผ่านทางแอปพลิเคชันไลน์ (ข่าวสาร อบต.พิเทิน)</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๖. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน</p>	<p>๑๖. อบต.พิเทิน มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอด้วยวิธี สังเกตการณ์ สอบถาม และการตรวจสอบเอกสาร กรณีการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล (ต่อ)</p> <p>๑๗. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑๗. อบต.พิเทนมมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนม มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจที่สำคัญบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายวศิน คัมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนม

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. การปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ และทันเวลา</p> <p>๒. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย เป็นไปตาม ระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- งานสารบรรณและ ธุรการมีความล่าช้า</p> <p>- การวิเคราะห์ การจำแนกหมวดรายจ่าย ประเภทครุภัณฑ์ ประเภทวัสดุ และแผนงาน ยังขาดความแม่นยำ</p>	<p>- การจัดเก็บเอกสาร เป็นหมวดหมู่</p> <p>- จัดทำข้อบัญญัติฯ ตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหนังสือชักซ้อม อย่างเคร่งครัด</p>	<p>- ค้นหาเอกสารได้อย่าง รวดเร็ว</p> <p>- การจัดทำข้อบัญญัติฯ เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- งานสารบรรณและ ธุรการมีความล่าช้า รายงานบางอย่างที่ กำหนดส่งเร่งด่วน ต้องใช้เทคโนโลยีช่วย ในการปฏิบัติงานให้ทันเวลา</p> <p>- ความแม่นยำใน การวิเคราะห์ การจำแนกหมวดรายจ่าย ประเภทครุภัณฑ์ ประเภทวัสดุ และแผนงาน</p>	<p>- ติดตามหนังสือราชการ ผ่านทางเว็บไซต์ของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัดปัตตานีเป็น ประจำทุกวัน เพื่อป้องกัน การรายงานล่าช้า</p> <p>- ผู้รับผิดชอบศึกษาข้อมูล ทำความเข้าใจอย่าง สม่ำเสมอเพื่อป้องกัน ความผิดพลาดที่อาจจะ เกิดขึ้นซ้ำอีก</p>	<p>สำนักปลัด</p> <p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓. การใช้และรักษารถยนต์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้และรักษารถยนต์ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้ และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p>	<p>- การดำเนินการใช้และ รักษารถยนต์ไม่เป็นไป ตามระเบียบ ฯ</p>	<p>- มีการจัดทำใบขออนุญาต ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) - มีการจัดทำสมุดบันทึกการ ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔)</p>	<p>- การจัดทำใบขออนุญาต ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน - การจัดทำสมุดบันทึก การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ไม่มีการดำเนินการ ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๑๕ ข้อ ๑๘ และข้อ ๑๙</p>	<p>- การดำเนินการตาม ระเบียบฯ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๑๕ ข้อ ๑๘ และ ข้อ ๑๙</p>	<p>สำนักปลัด</p>
<p>๔. การรับเงินและนำส่งเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับเงินและนำส่งเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p>- อาจมีการนำเงินราชการ ไปใช้กิจส่วนตัว - การนำส่งเงินฝากธนาคาร อาจสูญหายระหว่างทาง</p>	<p>- มีการตรวจสอบใบเสร็จ รับเงินและจำนวนเงินทุกวัน ก่อนนำส่ง</p>	<p>- ใบเสร็จรับเงินมีการลง ลายมือชื่อเรียบร้อยและ จำนวนเงินครบตามจำนวน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่การเงินและ ลงบัญชีเป็นคนเดียวกัน</p>	<p>- ผู้บริหารติดตาม การรับเงินและนำส่งเงิน อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๕. การเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกบัญชี เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน และทันต่อเวลา</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกบัญชีใน ส่วนของบทรัพย์สินกับ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่ตรงกัน - การตรวจเอกสาร ขาดความรอบคอบ 	<ul style="list-style-type: none"> - กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วย ความละเอียด รอบคอบ 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากขาดพนักงาน ส่วนตำบลที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและการบัญชี ทำให้ขาดการตรวจเอกสาร ที่ละเอียดและรอบคอบ 	<ul style="list-style-type: none"> - สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ - ติดตามและควบคุมการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างสม่ำเสมอ 	<p>กองคลัง</p>
<p>๖. การจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อจัดเก็บรายได้ตามแผน การเพิ่มพูนรายได้ครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้และแผนที่ภาษี</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ ตามแผนที่กำหนดไว้ - การสอบทานใบเสร็จ รับเงินประเภทต่าง ๆ ว่ามีการดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบหรือไม่ 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ความถูกต้องของ ใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดการสอบทาน ใบเสร็จรับเงินประเภท ต่าง ๆ ว่ามีการดำเนินการ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หรือไม่ - บุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า - ขาดพนักงานส่วนตำบล ผู้รับผิดชอบโดยตรง 	<ul style="list-style-type: none"> - สรรหาเจ้าหน้าที่ผู้ช่วย เจ้าหน้าที่เข้ามาทำหน้าที่ ในตำแหน่งจัดเก็บรายได้ ให้เกิดประสิทธิภาพ 	<p>กองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๗. การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้าง <u>วิสาหกิจ</u> เพื่อให้การคำนวณราคากลางงาน ก่อสร้าง ถูกต้อง สอดคล้องกับ ปริมาณและงบประมาณ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างเกิดความผิดพลาด - การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างล่าช้า 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการสอบทาน การคำนวณราคากลาง 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครบคลุม 	<ul style="list-style-type: none"> - รายละเอียดการคำนวณ ราคากลางงานก่อสร้าง ในแต่ละรายการไม่ตรงกับ ยอดรวม อาจตกหล่นหรือ เกิดการผิดพลาด เนื่องจาก คำนวณ สูตร Excel จาก คอมพิวเตอร์ผิดพลาด 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง ควรมีการตรวจสอบ ก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น - สรรหาผู้ช่วยนายช่างโยธา/ ผู้ช่วยช่างเขียนแบบมา ช่วยในการปฏิบัติงาน 	กองช่าง
<p>๘. การขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร <u>วิสาหกิจ</u> เพื่อให้งานก่อสร้างในเขต ตำบลพิเทน ดำเนินการถูกต้อง ตามพ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินการตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ไม่เคร่งครัด - ประชาชนขาดความรู้ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง และรื้อถอนอาคาร 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคารแจก สำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครบคลุม 	<ul style="list-style-type: none"> - การเตรียมเอกสาร ยื่นขออนุญาตไม่ครบ ทำให้ขั้นตอนการขอ อนุญาตล่าช้า 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์ การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง หรือ รื้อถอนอาคารตามสื่อ ต่าง ๆ เพิ่มเติม 	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. โภชนาการและการส่งเสริม สุขภาพของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านป่ามะพร้าว <u>วิสาหกิจ</u> เพื่อให้เด็กมีภาวะโภชนาการ สมวัยและได้รับสารอาหารที่ เพียงพอต่อการเจริญเติบโต	- การดำเนินการไม่เป็นไป ตามมาตรฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- การจัดทำตารางอาหารที่ ถูกต้องตามหลักโภชนาการ เป็นรายเดือน - การตรวจเมนูอาหาร ในแต่ละวันว่าตรงกับตาราง อาหารที่จัดทำไว้หรือไม่	- มีการดำเนินการ ประกอบอาหารตาม ตารางอาหารที่กำหนด	- เด็กไม่รับประทาน ผักเท่าที่ควร	- การจัดทำเมนูอาหาร ให้มีสีสันท่ารับประทาน	กองการศึกษา
๑๐. การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ <u>วิสาหกิจ</u> เพื่อป้องกันและช่วยเหลือประชาชน จากโรคติดต่อ	- การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ช่วยเหลือประชาชน - มีการป้องกัน การควบคุม การแพร่ และการระงับ การระบาดของโรค	- การดำเนินการเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นใน การป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ	- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ศึกษาข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือ สั่งการเพิ่มเติม เพื่อให้มี ความเข้าใจที่ถูกต้อง	กองสาธารณสุข

(ลงชื่อ).....

(นายวศิน คัมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลพิเทน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การใช้และรักษารถยนต์

๑.๒ การรับและนำส่งเงิน

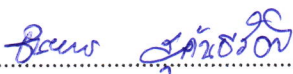
๑.๓ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ดำเนินการในการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๑๕ ข้อ ๑๘ และข้อ ๑๙ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

๒.๒ ดำเนินการในการรับและนำส่งเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๗ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

๒.๓ ดำเนินการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ไม่เป็นไปตามมาตรา ๓๙ ตรี และอัตราค่าธรรมเนียมท้ายพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ) 

(นางสาวธัญนพร สุคันธรัตน์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

ที่ ปน ๗๗๖๐๑/๕๒๖

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ ปน ๗๗๖๐๑/ว๔๑๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้แต่ละกอง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของสำนักปลัด บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕) ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การรวบรวมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ กำหนด

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางรานี เจะหาด)

หัวหน้าสำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแล ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึง การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นใน การสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานของรัฐ</p> <p>๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. บุคลากรในสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม</p> <p>๒. หัวหน้าสำนักปลัด มีการสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ภายในสำนักปลัด ติดตามการปฏิบัติงานที่ มอบหมายอย่างจริงจัง มีการควบคุมอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมี ประสิทธิภาพ</p> <p>๓. สำนักปลัด มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับ บัญชา และมีคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ อย่างชัดเจน</p> <p>๔. สำนักปลัด มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนา ความรู้และทักษะ เปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมตาม หลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสายงานของแต่ละคน อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕. สำนักปลัด มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมาย หน้าที่อย่างชัดเจน มีการประชุมทุกสัปดาห์ เพื่อติดตาม ความก้าวหน้าในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๖. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๘. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๙. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๖. สำนักปลัด มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานทุกโครงการ/กิจกรรมอย่างชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจของ อบต.พิเทน</p> <p>๗. สำนักปลัด มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อควบคุมภายในและวิเคราะห์บริหารจัดการความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๘. สำนักปลัด มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของแต่ละงาน</p> <p>๙. สำนักปลัด มีการแจ้งเวียนผลการประเมินความเสี่ยงให้บุคลากรในสำนักปลัดทราบ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๐. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๑๐. สำนักปลัด มีการประชุมบุคลากร ชักซ้อมความเข้าใจ ชี้แจงความเสี่ยง เพื่อปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. สำนักปลัด มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น แผ่นพับ ป้าย เป็นต้น โดยการประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ของอบต.พิเทน เฟสบุ๊คอบต.พิเทน และแอปพลิเคชันไลน์ข้อมูลข่าวสาร อบต.พิเทน อย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ต่อ)</p> <p>๑๒. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่ คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบาย ไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๑๒. สำนักปลัด ร่วมกิจกรรมเข้าแถวหน้าเสาธงทุกวัน จันทร์และวันพุธ เพื่อรับฟังนโยบายของผู้บริหาร</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๓. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๔. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่ มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๕. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด</p>	<p>๑๓. สำนักปลัด มีการใช้ แอปพลิเคชันไลน์ใน การติดต่อสื่อสารภายใน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน ให้ทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๑๔. สำนักปลัด มีการใช้แอปพลิเคชันไลน์ในการติดต่อ สื่อสารภายใน (พนักงาน อบต.พิเทน ๖๑) เพื่อสนับสนุน การปฏิบัติงานให้ทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๑๕. สำนักปลัด มีการแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในผ่านทางแอปพลิเคชัน ไลน์ (ข่าวสาร อบต.พิเทน)</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๖. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน</p> <p>๑๗. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑๖. สำนักปลัด มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอด้วยวิธี สังเกตการณ์ สอบถาม และการตรวจสอบเอกสาร กรณีการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๑๗. สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้ มี ความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักปลัด มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามยังพบจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ดังนี้

พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ดำเนินการในการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๑๕ ข้อ ๑๘ และข้อ ๑๙

(ลงชื่อ).....



(นางรานี เจะهاد)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. การปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ และทันเวลา</p>	<p>- งานสารบรรณและ ธุรการมีความล่าช้า</p>	<p>- การจัดเก็บเอกสาร เป็นหมวดหมู่</p>	<p>- ค้นหาเอกสารได้อย่าง รวดเร็ว</p>	<p>- งานสารบรรณและ ธุรการมีความล่าช้า รายงานบางอย่างที่ กำหนดส่งเร่งด่วน ต้องใช้เทคโนโลยีช่วย ในการปฏิบัติงานให้ทันเวลา</p>	<p>- ติดตามหนังสือราชการ ผ่านทางเว็บไซต์ของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัดปัตตานีเป็น ประจำทุกวัน เพื่อป้องกัน การรายงานล่าช้า</p>	<p>สำนักปลัด</p>
<p>๒. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย เป็นไปตาม ระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- การวิเคราะห์ การจำแนกหมวดรายจ่าย ประเภทครุภัณฑ์ ประเภทวัสดุ และแผนงาน ยังขาดความแม่นยำ</p>	<p>- จัดทำข้อบัญญัติฯ ตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และหนังสือชักข้อ อย่างเคร่งครัด</p>	<p>- การจัดทำข้อบัญญัติฯ เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- ความแม่นยำใน การวิเคราะห์ การจำแนกหมวดรายจ่าย ประเภทครุภัณฑ์ ประเภทวัสดุ และแผนงาน</p>	<p>- ผู้รับผิดชอบศึกษาข้อมูล ทำความเข้าใจอย่าง สม่ำเสมอเพื่อป้องกัน ความผิดพลาดที่อาจจะ เกิดขึ้นซ้ำอีก</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทิน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓. การใช้และรักษารถยนต์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้และรักษารถยนต์ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้ และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p>	<p>- การดำเนินการใช้และ รักษารถยนต์ไม่เป็นไป ตามระเบียบ ฯ</p>	<p>- มีการจัดทำใบขออนุญาต ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) - มีการจัดทำสมุดบันทึกการ ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔)</p>	<p>- การจัดทำใบขออนุญาต ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน - การจัดทำสมุดบันทึก การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔) ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ไม่มีการดำเนินการ ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๑๕ ข้อ ๑๘ และข้อ ๑๙</p>	<p>- การดำเนินการตาม ระเบียบฯ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๑๕ ข้อ ๑๘ และ ข้อ ๑๙</p>	<p>สำนักปลัด</p>

(ลงชื่อ).....



(นางรานี เจะหาต)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

ที่ ปน ๗๗๖๐๒/๕๒๘

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ ปน ๗๗๖๐๑/ว๔๑๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้แต่ละกอง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของกองคลังบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ กองคลัง จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การรวบรวมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ กำหนด

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางทิพย์รดา ราชสุวรรณ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานกองคลัง ที่ ๒๔๙ /๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ ในภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <p>๑. งานการเงิน</p> <p>๒. งานการบัญชี</p> <p>๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่า การรับจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๖. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๘. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๙. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ <p>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ ประกอบกับปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ซึ่งเจ้าหน้าที่จำเป็นที่จะต้องศึกษาระเบียบใหม่อย่างเคร่งครัด เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้น และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p> <p>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ บุคลากรมีน้อย ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามแผนที่ไว้ได้ กองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๐. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑๒. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๓. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๔. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๕. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๖. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๑๗. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง มีระดับการควบคุมภายในที่ตีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่นการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต ในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว กองคลัง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ดังนี้

พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปี ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระการบันทึกบัญชีและการทำทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่ครบถ้วน

ชื่อผู้รายงาน

(นางทิพย์รดา ราชสุวรรณ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>การเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกบัญชี เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน และทันต่อเวลา</p> <p>การจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อจัดเก็บรายได้ตามแผน การเพิ่มพูนรายได้ครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้และแผนที่ ภาษี</p>	<p>- การบันทึกบัญชีใน ส่วนของบทร้อยสินค้า ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่ตรงกัน</p> <p>- การตรวจเอกสาร ขาดความรอบคอบ</p> <p>- ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ ตามแผนที่กำหนดไว้</p> <p>- การสอบทานใบเสร็จ รับเงินประเภทต่าง ๆ ว่ามีการดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบหรือไม่</p>	<p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วย ความละเอียด รอบคอบ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ความถูกต้องของ ใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง</p>	<p>- เนื่องจากขาดพนักงานส่วน ตำบลที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบัญชี ทำให้ขาดการตรวจเอกสาร ที่ ละเอียดและรอบคอบ</p> <p>- ขาดการสอบทานใบเสร็จรับเงิน ประเภทต่าง ๆ ว่ามีการดำเนินการ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หรือไม่</p> <p>- บุคลากรไม่เพียงพอทำให้ การปฏิบัติงานล่าช้า</p> <p>- ขาดพนักงานส่วนตำบล ผู้รับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>- สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ</p> <p>- ติดตามและควบคุมการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>- สรรหาเจ้าหน้าที่ผู้ช่วย เจ้าหน้าที่เข้ามาทำหน้าที่ ในตำแหน่งจัดเก็บรายได้ ให้เกิดประสิทธิภาพ</p>	<p>กองคลัง</p> <p>กองคลัง</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทิน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การรับเงินและนำส่งเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การรับเงินและนำส่งเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	- อาจมีการนำเงินราชการ ไปใช้กิจส่วนตัว - การนำส่งเงินฝากธนาคาร อาจสูญหายระหว่างทาง	- มีการตรวจสอบ ใบเสร็จรับเงินและ จำนวนเงินทุกวัน ก่อนนำส่ง	- ใบเสร็จรับเงินมีการลง ลายมือชื่อเรียบร้อยและ จำนวนเงินครบตามจำนวน	- เจ้าหน้าที่การเงินและลงบัญชี เป็นคนเดียวกัน	- ผู้บริหารติดตาม การรับเงินและนำส่งเงิน อย่างสม่ำเสมอ	กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน

(นางทิพย์ธดา ราชสุวรรณ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

ที่ ปน ๗๗๖๐๓/๒๒๖

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ ปน ๗๗๖๐๑/ว๔๑๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้แต่ละกอง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของกองช่างบรรลุนิติบุคคล ประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ กองช่าง จึงขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ

หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การรวบรวมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ กำหนด

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)


(นายเจียงศักดิ์ ตั้งแสง)

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑. การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓. ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔. การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๕. การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๖. การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗. การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๘. การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๑. มีการส่งเสริมบุคลากรให้ยึดมั่นความซื่อตรง ซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณธรรม</p> <p>๒. มีการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีการบริหารจัดการที่ สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล และมีการติดตามและประเมินผลของงาน</p> <p>๓. มีการจัดโครงสร้างองค์กร แบ่งได้ ๓ งาน งานก่อสร้าง งานออกแบบควบคุมอาคารและงานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงอาคาร หรือรื้ออาคาร อยู่ภายใต้กำกับของผู้อำนวยการกองช่าง</p> <p>๔. มีการส่งเสริมการพัฒนาความมุ่งมั่น การสร้างแรงจูงใจ บุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ</p> <p>๕. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน และมีการแจ้งเวียน ขรก. พนจ. ลจป. ให้ทราบ</p> <p>๖. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ภารกิจงานที่กำหนดหน่วยงานอย่างชัดเจน บุคลากรมีการยอมรับภารกิจงานของหน่วยงาน และทุกคนมีส่วนร่วม</p> <p>๗. มีการกำหนดความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งหน่วยงานและมีการกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง</p> <p>๘. มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ความผิดพลาด มาจัดลำดับความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๙. การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑๐. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ</p> <p>๑๑. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑๒. การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑๓. การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๔. การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๕. การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๙. มีการกำหนดการควบคุมความเสี่ยงให้น้อยที่สุด</p> <p>๑๐. ต้องมีระเบียบฯ รองรับ และต้องมีความคุ้มค่า</p> <p>๑๑. มีการร่วมกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และหาร้อยอมรับได้ มีการประชุมชี้แจง ให้บุคลากรทราบวัตถุประสงค์</p> <p>๑๒. มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน มีการแจ้งเวียนเป็นหนังสือให้ทุกคนทราบ มีการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์</p> <p>๑๓. มีการใช้ระบบสารสนเทศให้เพียงพอและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๑๔. มีการรวบรวมระเบียบ กฎหมาย และลงเว็บไซต์ของ อบต.ให้ศึกษาความรู้</p> <p>๑๕. มีการให้คำแนะนำบริการคำปรึกษาข้อมูล</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑๖. การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๑๗. การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑๖. มีการติดตามประเมินผลของงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p> <p>๑๗. มีการติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกงวด ๓ เดือน ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่/หรือมีการแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังพบจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ดังนี้

พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ไม่เป็นไปตามมาตรา ๓๙ ตรี และอัตราค่าธรรมเนียมท้ายพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายเรจศักดิ์ ตั้งเส็ง)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้าง ถูกต้อง สอดคล้อง กับปริมาณและงบประมาณ	- การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างเกิด ความผิดพลาด - การคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างล่าช้า	- มีการสอบทาน การคำนวณราคากลาง	- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครบคลุม	- รายละเอียดการ คำนวณราคากลางงาน ก่อสร้าง ในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอด รวม อาจตกหล่นหรือ เกิดการผิดพลาด เนื่องจาก คำนวณ สูตร Excel จาก คอมพิวเตอร์ผิดพลาด	- เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง ควรมีการตรวจสอบ ก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น - สรรหาผู้ช่วยนายช่างโยธา/ ผู้ช่วยช่างเขียนแบบมาช่วย ในการปฏิบัติงาน	กองช่าง
๗. การขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานก่อสร้างในเขต ตำบลพิเทน ดำเนินการ ถูกต้องตามพ.ร.บ. ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	- การดำเนินการตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ไม่เคร่งครัด - ประชาชนขาดความรู้ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง และรื้อถอนอาคาร	- มีการจัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง หรือรื้อถอนอาคารแจก สำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ	- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครบคลุม	- การเตรียมเอกสาร ยื่นขออนุญาตไม่ครบ ทำให้ขั้นตอนการขอ อนุญาตล่าช้า	- ประชาสัมพันธ์ การขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ดัดแปลง หรือ รื้อถอนอาคารตามสื่อ ต่าง ๆ เพิ่มเติม	กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายเริงศักดิ์ ตั้งเส็ง)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

ที่ ปน ๗๗๖๐๔/๕๒๐

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ ปน ๗๗๖๐๑/ว๔๑๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้แต่ละกอง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของกองการศึกษาฯ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ กองการศึกษาฯ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ

หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การรวบรวมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ กำหนด

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวพาอีชา เจะหลง)

ครู คศ. ๒ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๒. ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่ง ผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. มีการจัดโครงสร้าง มีหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองการศึกษา หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครู ผู้ดูแลเด็กและคณงานทั่วไป</p> <p>๔. มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร เช่น การอบรมหลักสูตรแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ แผนประจำปีการศึกษา เชื่อมโยงการเขียนรายงานประเมินตนเอง(SAR) และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๖. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๘. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๙. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๖.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๖.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๗. ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ หน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอก</p> <p>๘. มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๙. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๐. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑๒. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๑๐. บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. จัดตั้งกลุ่มไลน์ในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคลากรครูกับผู้ปกครอง ในการสื่อสารเรื่องราวต่างๆที่เกิดขึ้นในระหว่างเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๑๒. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้ง เวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบ โดยทั่วกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๓. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๔. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๕. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๑๓. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑๕. จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม</p>


องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๖. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน</p> <p>๑๗. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑๖. มีการติดตามผลในระหว่างการทำงาน อย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑๗. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงเพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบ ควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป (ถ้ามี) ดังนี้

พบว่า มีความเสี่ยงกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ปรับภูมิทัศน์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. สนามเด็กเล่นศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ชื่อผู้รายงาน 

(นางสาวพาอีชา เจ๊ะหลง)

ตำแหน่ง ครู คศ.๒ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การรับสมัครนักเรียนใหม่ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เด็กที่อยู่ในวัย เรียนได้เข้ารับการศึกษ อย่างต่อเนื่อง ๒. เพื่อการบริการชุมชนใน การรับนักเรียนที่ดีที่สุด	๑. การดำเนินงานด้าน การแนะแนว ความ ยุ่งยากในการปฏิบัติงาน ๒. การจัดสรร งบประมาณ การบริหาร พัสดุและสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายรายหัว การ จัดทำบัญชีการเงิน ใบเสร็จรับเงิน การใช้ จ่ายเงิน	๑. คำสั่งแบ่งงาน และ มอบหมาย หน้าที่ให้กับครู ผู้ดูแลเด็ก ๒. มีการจัดประชุม ระหว่างผู้บริหาร ครู ผู้ดูแลเด็ก	๑. ปฏิบัติงานตามคำสั่งที่ได้รับ มอบหมาย ๒. ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด	๑. จำนวน บุคลากรในการ ให้บริการ ผู้ปกครองใน ช่วงเวลารับ สมัครไม่เป็นไป ไปตามแผนที่วาง ไว้	๑. ประชุมทำความ เข้าใจระหว่างผู้บริหาร กับครู ผู้ดูแลเด็ก ในเรื่อง การรับสมัครเด็กนักเรียน ใหม่ ๒. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับ งานและหน้าที่ความ รับผิดชอบโดยละเอียด	- ครู - ผู้ดูแลเด็ก - ผู้อำนวยการ กองการศึกษา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม โภชนาการสำหรับเด็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เด็กมีภาวะโภชนาการสมวัยและบริโภคอาหารที่ดี ปลอดภัย ถูกหลักอนามัย ๒. เพื่อให้ผู้ปกครอง ครู ผู้ประกอบการอาหาร มีความรู้เรื่องโภชนาการเด็ก	๑. การกำหนดเมนูอาหารให้ถูกตามหลักโภชนาการ ๒. การสำรวจแหล่งวัตถุดิบสำหรับประกอบอาหารเด็ก ๓. การสำรวจและวิเคราะห์ภาวะโภชนาการในตัวเด็ก	๑. จัดทำตารางอาหารเป็นรายเดือน ๒. มีการตรวจเมนูอาหารในแต่ละวันให้ถูกต้องตามหลักโภชนาการ	๑. ปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนด	๑. เด็กยังต้องฝึกนิสัยการรับประทานอาหารที่ดี มีระเบียบเรียบร้อย	๑. การจัดทำเมนูอาหารให้มีกลิ่นและสีที่น่ากิน ชวนให้เด็กอยากลองเปลี่ยนเมนูอาหารใหม่ๆ	- ครู - ผู้ดูแลเด็ก - ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ชื่อผู้รายงาน *พท*

(นางสาวพาอืษา เจ๊ะหลง)

ตำแหน่ง ครู คศ.๒ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

ที่ ปน ๗๗๐๐๕/ ๕๓๐

วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ ปน ๗๗๐๐๑/ว๔๑๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้แต่ละกอง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของกองสาธารณสุขฯ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ กองสาธารณสุขฯ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ

หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การรวบรวมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ กำหนด

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายปรีชา เจ๊ะแฉ)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความซื่อสัตย์สุจริตจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์การสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. บุคลากรในกองสาธารณสุข ยึดมั่นซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมาย และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด</p> <p>๓. มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม อย่างชัดเจน</p> <p>๔. มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๕. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติในการปฏิบัติงาน</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๖. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๖. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๗. บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตถุประสงค์</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๘. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๙. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๐. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑๒. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๓. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๔. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๕. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๘. กองสาธารณสุข มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๙. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อย</p> <p>๑๐. มีประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ</p> <p>๑๒. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๑๓. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก</p> <p>๑๔. จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๑๕. มีจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑๖. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน</p> <p>๑๗. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑๖. มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑๗. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มี ความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว กองสาธารณสุข มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตาม มาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ดังนี้

พบว่า มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

ชื่อผู้รายงาน 

(นายปรีชา เจ๊ะแว)

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การป้องกันและช่วยเหลือประชาชน จากภัยโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับ การบริหารงานด้านสาธารณสุข การควบคุมโรคต่าง ๆ ให้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	- ผู้ปฏิบัติงาน/ ผู้รับผิดชอบไม่มี ความรู้ความเข้าใจใน งานที่ปฏิบัติ (ไม่มีผอ. กองสาธารณสุข และ จพง.สาธารณสุขชุมชน)	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ช่วยเหลือประชาชน - มีการป้องกัน การควบคุม การแพร่ และการระงับ การระบาดของโรค	- การดำเนินการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นใน การป้องกันและควบคุม โรคติดต่อ	- สรรหาเจ้าหน้าที่ให้ เข้ามาทำงานด้านนี้ โดยตรง - เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ศึกษาข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือ สั่งการเพิ่มเติม เพื่อให้มีความเข้าใจที่ ถูกต้อง	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

ชื่อผู้รายงาน

(นายปรีชา เจ๊ะแว)

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

ที่ ๒๕๖๒ /๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

เพื่อให้การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บริหารงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการ เกิดประโยชน์สูงสุด และเพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ จึงขอยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน ที่ ๒๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน และแต่งตั้งให้ นางสาวธัญพร สุคันธร์ติ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน มีหน้าที่ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน รวมถึงกิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนบริหารหรือกำกับดูแลเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้ง การบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแล รักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้อง ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๔. เมื่อดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนเสร็จแล้ว ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้จังหวัดทราบ เพื่อจักได้ทราบปัญหาและหาวิธีหรือแนวทางแก้ไขต่อไป

๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

๑

(นายวศิน คัมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน

ที่ ๒๔๗/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง โดยมีหน้าที่
อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม
ของหน่วยงานของรัฐ รวบรวม พิจารณาถกแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ
หน่วยงานของรัฐ ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง และจัดทำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย
ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในข้างต้น และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการงานราชการ
จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. นายวศิน คัมภีร์	ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธาน
๒. นางรานี เจะหาด	ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๓. นายเริงศักดิ์ ตั้งเส็ง	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๔. นางสาวพาอีชา เจ๊ะหลง	ตำแหน่ง ครู คศ. ๑	คณะทำงาน
๕. นางทิพย์รดา ราชสุวรรณ	ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	คณะทำงาน
๖. นายปรีชา เจ๊ะแวง	ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	คณะทำงาน
๗. นางสาวอัญพร สุคันธรดี	ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ เลขานุการ	

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อ
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทนเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งนายอำเภอทุ่งยางแดง ภายใน ๙๐ วัน
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

๑

(นายวศิน คัมภีร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิเทน