

คู่มือ



รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
องค์การบริหารส่วนตำบลโป
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโป
อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

รายงานเมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑



ที่ ขร ๗๓๑๐๑/๑๗/๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลปอ
๑๙๓ หมู่ ๓ บ้านดอน ตำบลปอ
อำเภอเวียงแก่น ขร ๕๗๓๑๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ในฐานะหน่วยงานของรัฐได้จัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลปอ จึงขอส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐมายังท่านนายอำเภอเวียงแก่น (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

สำนักงานปลัด

โทร/โทรสาร ๐๕๓-๖๐๒๗๔๒

มือถือ ๐๙๓-๑๔๐๑๑๔๙๓

พิมพ์
ร่าง
ท.บ.ส.
รอง ปลัด.
ปลัด อบต.

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลปอ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเวียงแก่น

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑.ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การขาดแคลนอัตรากำลังด้านช่าง ส่งผลกระทบต่อการกิจการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน เช่น บุคลากรที่ต้องออกแบบประมาณการงานก่อสร้าง ควบคุมงานก่อสร้างต่าง ๆ ตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง ซึ่งยังเป็นปัญหาสำคัญของพื้นที่ ที่ต้องได้รับการพัฒนาเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน ซึ่งปัจจุบัน อบต.ปอ ได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน ด้วยการกำหนดตำแหน่งวิศวกรโยธา และสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง และนายช่างโยธา เพื่อให้เป็นไปตามแผนอัตรากำลังขององค์กร ซึ่งจะดำเนินการภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ นี้

๑.๒ การขาดแคลนอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ด้านการจัดเก็บรายได้ ส่งผลต่อการประเมินภาษี การตรวจสอบและจัดทำฐานข้อมูลภาษี แผนที่ภาษี และการติดตามการชำระภาษี เพื่อมิให้เกิดการค้างชำระภาษี ซึ่งเป็นภาระหน้าที่ที่ต้องไปดำเนินการยึดทรัพย์สินเพื่อชำระภาษี หากมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง ทำหน้าที่ขับเคลื่อนการจัดเก็บภาษีอย่างเป็นระบบ สร้างความรู้ความเข้าใจ ชี้แจงให้ผู้มีหน้าที่ต้องชำระภาษีได้เข้าใจและปฏิบัติตามโดยถือว่าเป็นหน้าที่ จะทำให้ อบต.ไม่มีปัญหาการมีลูกหนี้ค้างชำระภาษี ซึ่งปัจจุบัน อบต.ปอ ได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน ด้วยการสรรหาผู้มาปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้ และเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ โดยร้องขอใช้บัญชีการสอบแข่งขันของ สก.ไปเรียบร้อยแล้ว แต่ยังมีได้รับการจัดสรรผู้มาดำรงตำแหน่งแต่อย่างใด

๑.๓ การขาดแคลนอัตรากำลังด้านเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เนื่องจากสภาพปัญหาสภาพพื้นที่ที่ประชาชนอยู่อาศัย มีความห่างไกลสถานบริการโรงพยาบาล และการสาธารณสุขมูลฐานของหมู่บ้าน ยังไม่มีศักยภาพ การป้องกันและระงับโรคติดต่อต้องอาศัยชุมชนในการขับเคลื่อนไปพร้อมกัน และในการปฏิบัติงานด้านนี้ต้องอาศัยเจ้าหน้าที่หลักที่มีความรู้ความสามารถด้านการสาธารณสุขโดยตรงมาปฏิบัติงาน ดังนั้น หากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้โดยตรง อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานด้านสาธารณสุขไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และประชาชนอาจขาดโอกาสในการได้รับการบริการ การเข้าถึงการสาธารณสุข ซึ่งปัจจุบัน อบต.ปอ ได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในด้วยการสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข เพื่อมาปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยวิธีการร้องขอใช้บัญชีการสอบแข่งขันได้ของ สก.

๑.๔ การขาดแคลนอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากพื้นที่ตำบลปอ เป็นพื้นที่เสี่ยงต่อภัยธรรมชาติ เช่น ดินถล่ม น้ำป่าไหลหลาก ไฟป่า วาตภัย อัคคีภัย ดินสไลด์ อุทกภัย ซึ่งในการปฏิบัติหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยนั้นต้องอาศัยกำลังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง เพื่อดำเนินการเตรียมความพร้อมทั้งก่อนเกิดภัย ขณะเกิดภัย และฟื้นฟูหลังเกิดภัยได้ทันต่อสถานการณ์

๑.๕ ปัญหาจากสภาพพื้นที่ส่วนใหญ่ของตำบลปอ (๒๐ หมู่บ้าน) มีจำนวน ๑๗ หมู่บ้านมีพื้นที่ตั้งอยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติป่าแม่อิงฝั่งขวา และป่าแม่ยาว ซึ่งอยู่ในเขตกำหนดชั้นลุ่มน้ำ ๑A ซึ่งก่อนจะดำเนินการก่อสร้างเช่น ถนน สิ่งสาธารณูปโภคต่างๆ ที่เป็นความต้องการของประชาชนในพื้นที่ หน่วยงานผู้ดำเนินการต้องแจ้งขออนุญาตเข้าดำเนินการตาม พรบ.ป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๐๗ ก่อน ซึ่งขั้นตอนการดำเนินการต้องใช้ระยะเวลา ต้องผ่านความเห็นชอบจากผู้เกี่ยวข้องหลายฝ่าย และเอกสารจำนวนมาก จึงเป็นอุปสรรคสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อภารกิจการพัฒนาแก้ไขปัญหาที่ไม่ทันกับความต้องการของประชาชน

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การสำรวจตรวจสอบพื้นที่หรือจุดที่จะดำเนินโครงการก่อสร้างก่อนดำเนินการโดยร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ป่าไม้ อุทยาน ทหาร ชุมชน เพื่อให้ทราบถึงความเป็นไปได้ของโครงการ ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ผลกระทบหากมีการเปลี่ยนพื้นที่ก่อสร้างเพื่อมิให้เกิดปัญหาในภายหลัง

๒.๒ ก่อนการประเมินภาษีประจำปี ต้องดำเนินการจัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจแก่ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีต่าง ๆ และเปิดโอกาสรับฟังความคิดเห็นของผู้มีหน้าที่ชำระภาษี และนำความเห็นนั้นมาเป็นแนวทางการดำเนินการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางที่หลากหลายเพื่อให้เข้าถึงประชาชนมากที่สุด และสรรหาพนักงานมาดำรงตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวโดยตรง

๒.๓ สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรงตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรงตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการคำนวณราคากลาง กำหนดราคากลางให้เกิดความเข้าใจ

๒.๔ สรรหาบุคลากรด้านช่างให้เพียงพอต่อปริมาณงานก่อสร้างโดยวิธีการประชาสัมพันธ์การรับโอนผ่านช่องทางต่าง ๆ

๒.๕ การส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพความรู้ในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่ รวมไปถึงจัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่ภาคประชาชนที่เป็นตัวแทนมาร่วมเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้าง แจ้งกำชับคณะกรรมการให้บริหารสัญญาให้เกิดประสิทธิภาพ กำหนดงวดงานในการตรวจรับงานจ้างเพื่อให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานตามสัญญาได้พิจารณาเลือกผู้รับจ้างที่มีศักยภาพความพร้อมในการรับงาน

๒.๖ สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยเร็วให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๒.๗ สรรหาเจ้าหน้าที่ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข ปก/ชก มาดำรงตำแหน่งโดยเร็วพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงานให้เข้าใจ

พิมพ์
ร่าง
ท.น.ส.
รอง ปลัด.
ปลัด อบค.

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารท้องถิ่น</u> -มีทัศนคติและความมุ่งมั่นที่จะจัดบริการสาธารณะให้แก่ประชาชนอย่างทั่วถึง โดยยึดความต้องการของประชาชนเป็นหลักในการบริหารงานและการพัฒนาท้องถิ่น <u>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</u> -มีการจัดทำประมวลจริยธรรมของข้าราชการ -มีการจัดโครงการ/กิจกรรมเพื่อส่งเสริมค่านิยมการปฏิบัติงานด้วยคุณธรรมจริยธรรม -มีการเสริมสร้างค่านิยมการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในหน่วยงานให้แก่พนักงานทุกระดับ ตลอดจนฝ่ายผู้บริหารท้องถิ่น ฝ่ายสภาท้องถิ่น -พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง -พนักงานทราบแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ และทราบถึงบทลงโทษทางวินัยหากกระทำการทุจริตต่อหน้าที่ราชการ <u>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</u> -มีการกำหนดงานและหน้าที่อย่างชัดเจน -มีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี จำนวน ๒ ครั้งๆละ ๖ เดือน และมีการแจ้งผลการประเมินให้ผู้รับการประเมินทราบ -มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา -มีการวางแผนการพัฒนาบุคลากร การจัดฝึกอบรมให้ความรู้ในการปฏิบัติงาน -มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการประกาศเชิดชูพนักงานผู้มีผลการประเมินระดับดีเด่น	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีความเหมาะสม แต่ด้วยสภาพบริบทของพื้นที่และแนวทางการบริหารงานมีผลต่อทัศนคติของบุคลากร และรูปแบบการพัฒนาท้องถิ่นที่มีสภาพปัญหา ข้อจำกัดในการปฏิบัติงานหลายด้าน อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งบุคลากรจะต้องคิดค้นกลยุทธ์วิธีการแนวทางการปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดได้ และไม่เกิดความเสียหายต่อราชการ โดยการนำข้อเสนอแนะข้อบกพร่องของหน่วยตรวจสอบเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน และควรเสริมสร้างค่านิยมความซื่อสัตย์สุจริต ความเสียสละต่อส่วนรวมโดยไม่หวังผลประโยชน์ส่วนตน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</u> -มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน เพื่อรองรับภารกิจต่าง ๆ -มีการประเมินความเหมาะสมเป็นครั้งคราว และปรับเปลี่ยนเพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับภารกิจและปริมาณงาน -มีการแสดงแผนภูมิโครงสร้างองค์กรชัดเจน และพนักงานทุกคนทราบ <u>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</u> -มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่ตามโครงสร้างของหน่วยงานและความรับผิดชอบให้กับบุคลากรตามตำแหน่งหน้าที่ตามที่กำหนดในมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และมอบหมายหน้าที่ที่ไม่ได้รับผิดชอบให้กับพนักงานที่มีความรู้ความสามารถที่มีความเหมาะสมและสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้ -มีการมอบอำนาจการตัดสินใจในบางเรื่อง เพื่ออำนวยความสะดวก รวดเร็วในการให้บริการแก่ประชาชน และพนักงานทุกคนทราบถึงการมอบอำนาจดังกล่าว <u>๑.๖ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</u> -มีคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปีที่ตั้งตั้งจากบุคคลภายนอก เพื่อทำหน้าที่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานและรายงานผลเพื่อปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติให้ดีขึ้น -มีกระบวนการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน มีการนำความเสี่ยง จุดอ่อน ไปกำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไข เพื่อลดความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.การประเมินความเสี่ยง -มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจน และกำหนดส่วนราชการ พนักงานผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของโครงการ/กิจกรรมอย่างชัดเจน ปฏิบัติได้ -มีการสร้างกระบวนการมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อสร้างการทำงานเป็นทีม สร้างการมีความรับผิดชอบต่อร่วมกัน และพนักงานทุกคนยอมรับและพร้อมให้ความร่วมมือเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย -ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น มีมาตรการที่ผู้บริหารกำหนดขึ้น เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงานร่วมกัน และเพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานขององค์กร -มีการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ และมีการกำหนดรูปแบบ วิธีการ เพื่อพัฒนา แก้ไข ปรับปรุง กระบวนการให้มีความเหมาะสม และปรับเปลี่ยน ปรับเปลี่ยนอัตรากำลังเพื่อให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงาน	การประเมินความเสี่ยง มีความเหมาะสม ตามมาตรฐานของการควบคุมภายใน แต่ในทางปฏิบัติจริง อาจมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานที่ควบคุมได้ยาก เช่น ค่านิยม วัฒนธรรมองค์กร สภาพบริบทพื้นที่ ความเกรงอกเกรงใจต่อกัน มีระบบอุปถัมภ์ การตัดสินใจในบางเรื่องต้องรอผลการพิจารณาก่อน จึงจะสามารถนำไปปฏิบัติงานได้ และในบางครั้งอาจเกิดความล่าช้า ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้าเกินกำหนดเวลาได้ <u>วิธีการที่ควรปฏิบัติ</u> -ควรมีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบ่อย ๆ เพื่อสร้างความกระตือรือร้น สร้างการรับรู้ และเอาใจใส่ต่อการปฏิบัติงานที่ตนเองรับผิดชอบ และทราบ หรือคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อกำหนดวิธีการรูปแบบการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและมีความเสี่ยงน้อยที่สุด -ควรประเมินความเสี่ยงอย่างตรงไปตรงมา การยอมรับความบกพร่อง การยอมรับความผิดพลาด และกล้ารับผิดชอบต่อความเสียหาย และเกิดความรู้สึกผิดระวัง เอาใจใส่ต่อการปฏิบัติงานมากขึ้นกว่าเดิม
๓.กิจกรรมการควบคุม -กิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง -บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม -มีมาตรการป้องกันและควบคุมการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ -มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นขั้นเป็นตอนตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ยังมีความเสี่ยงที่ควบคุมยากสาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่ทราบและไม่มีความเข้าใจถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่สอบถามปรึกษากับผู้บังคับบัญชา และจัดเก็บเรื่องไว้โดยไม่ดำเนินการ จนเวลาล่วงเลยกำหนด เมื่อถูกทวงถามหรือติดตามงานจากผู้กำกับดูแล จึงได้ทราบว่าเจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการ และไม่รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ	กิจกรรมการควบคุม มีความเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนด หากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยึดถือระเบียบของทางราชการเป็นหลักในการทำงาน ศึกษาเรียนรู้พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอรวมทั้งเอาใจใส่ต่อการปฏิบัติงานโดยมุ่งเน้นถึงการบรรลุเป้าหมายของภารกิจและความคุ้มค่าของภารกิจเกิดประโยชน์ต่อราชการ ประชาชนรวมทั้ง มีความรับผิดชอบต่องาน รับผิดชอบต่อผลการกระทำของตนเอง และมีความกลมเกลียว ทำงานเป็นทีม ทุกคนเข้าใจ รับทราบหน้าที่ของตนเอง เกิดความรู้สึกเป็นส่วนหนึ่งของทีม และองค์กร ก็ไม่จำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมที่เคร่งครัดโดยนำระเบียบมาบังคับให้คนทำงาน ที่ซึ่งอาจมีผลต่อขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-มีการกำหนดเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่เพื่อได้ประโยชน์นั้นมาเป็นของส่วนตน ไม่ว่าจะเป็นฝ่ายบริหาร ฝ่ายสภาท้องถิ่น ฝ่ายเจ้าหน้าที่ ทุกฝ่ายจะต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดนั้น และทุกคนทราบถึงบทลงโทษว่าหากกระทำการฝ่าฝืนจะต้องถูกดำเนินการทางอาญา ทางวินัย -มีมาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนข้อแนะนำของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ	-จากการนำคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อนมาเป็นแนวทางการปฏิบัติในการทำงานของบุคลากรทุกฝ่าย เช่น ฝ่ายผู้บริหาร ฝ่ายสภาท้องถิ่น ฝ่ายเจ้าหน้าที่ พบว่าทุกฝ่ายเกิดความรู้และความเข้าใจถึงแนวทางการปฏิบัติในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนมากขึ้น
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -มีการจัดระบบสารสนเทศภายในเพื่อเป็นระบบข้อมูลขององค์กรสำหรับส่วนราชการต่าง ๆ ภายในองค์กรนำใช้ข้อมูล เพื่อมิให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน -มีการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูลของแต่ละงาน เพื่อใช้ในการวางแผนการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง -มีระบบการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่สร้างความสะดวก รวดเร็วในการส่งต่อ แลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกัน -มีระบบการแจ้งข้อมูลข่าวสารที่รวดเร็ว ทันสมัย เชื่อถือได้ และทันต่อสถานการณ์ -มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน -มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานเสนอความเห็น ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงขั้นวิธีการปฏิบัติงาน -มีการรับฟังความคิดเห็น โดยจัดการประชุมซักซ้อมอย่างสม่ำเสมอ ต่อเนื่องเพื่อให้พนักงานแต่ละคนสามารถเสนอปัญหา ข้อคิดเห็น แนวทางการปฏิบัติเพื่อให้ดำเนินการจัดทำมาตรการ รูปแบบวิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสม -มีการรับฟังความคิดเห็นจากล่างขึ้นบน โดยมีใช้ให้เบื้องต้นเป็นฝ่ายกำหนดเพียงฝ่ายเดียว โดยเปิด	สารสนเทศและการสื่อสาร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาตรฐานที่กำหนด แต่การเข้าถึงข้อมูลของบุคคลภายนอกนั้น ยังไม่สามารถเข้าถึงได้ ๑๐๐% เนื่องจากประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภาคชนบทอาศัยอยู่บนพื้นที่สูง ยังไม่มีการใช้เครื่องมือสื่อสาร เช่น โทรศัพท์มือถือ เครื่องคอมพิวเตอร์ กันมากนัก ดังนั้น การเข้าถึงระบบสารสนเทศที่องค์กรสร้างขึ้นยังไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร แต่องค์กรได้กำหนดรูปแบบวิธีการเข้าถึงข้อมูลข่าวสารด้วยการปฏิบัติงานเชิงรุก เข้าถึงประชาชนในพื้นที่ -สำหรับสารสนเทศภายในองค์กร ได้คิดค้นจัดทำระบบการแชร์ข้อมูลข่าวสารภายในองค์กร โดยพนักงานทุกคนสามารถเข้าใช้งานโดยใช้รหัส ในระบบสารสนเทศดังกล่าวนี้ จะมีข้อมูลของส่วนงานต่างๆ ที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนั้น ๆ ได้นำมาแชร์ไว้สำหรับให้ส่วนงานอื่นๆ ที่มีความจำเป็นต้องใช้เป็นข้อมูลในการปฏิบัติงาน ได้ดูหรือดาวโหลดออกมาใช้งานได้ทันที ซึ่งระบบดังกล่าวทำให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน เกิดความประหยัดในการใช้ทรัพยากร ลดความล่าช้าในการติดต่อประสานงาน และตอบสนองต่อการทำงานในยุคไทยแลนด์ ๔.๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
โอกาสให้พนักงานในระดับผู้ได้บังคับบัญชา สามารถสื่อสาร แสดงความเห็น เสนอปัญหา ให้ผู้กำหนดนโยบาย และหรือผู้บังคับบัญชานำไปประกอบการตัดสินใจได้ โดย เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายตามภารกิจต่าง ๆ ขององค์กร -มีระบบการรับฟังความคิดเห็นของบุคคลภายนอกที่เพียงพอ และนำความคิดเห็นเหล่านั้น เสนอต่อผู้บริหาร ท้องถิ่นเพื่อพิจารณาดำเนินการแก้ไข และมีการแจ้งผลการดำเนินการให้ทราบอย่างรวดเร็ว	
๕.การติดตามประเมินผล -มีการสรุปผลการปฏิบัติงานโดยนำข้อมูลตามงบประมาณ รายจ่ายเปรียบเทียบกับแผนพัฒนาท้องถิ่น และสรุปผลการ ใช้จ่ายงบประมาณแยกตามยุทธศาสตร์ และเสนอปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นแนวทางปรับปรุงแก้ไข และนำเสนอต่อฝ่ายสภาท้องถิ่น เพื่อรับทราบเป็นประจำตาม ระเบียบ -มีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่แต่งตั้งจากบุคคลภายนอก เพื่อทำหน้าที่ประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรในภารกิจ ด้านต่าง ๆ และเสนอรายงานและแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขและกำหนดเป็น นโยบายในการพัฒนาท้องถิ่นต่อไป -มีการติดตามประเมินผลเป็นรายบุคคล เพื่อให้ทราบถึง ความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และ เมื่อเกิดปัญหาหรืออุปสรรคจะนำมาคิดวิเคราะห์เพื่อกำหนด แนวทางการแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมาย ตามแผนการดำเนินงานที่หน่วยงานกำหนด -มีการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ การ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบภายในห้วง ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด (๖๐ วัน) -มีการประเมินผลเครื่องมือที่ใช้ในการติดตามประเมินผล เพื่อให้เครื่องมือมีความเหมาะสมกับการประเมินมากที่สุด -มีการประชุมวางแผนก่อนดำเนินโครงการ/กิจกรรม และเปิด โอกาสให้แสดงความคิดเห็น แนวทางการดำเนินงานร่วมกัน และเสนอแนวทางการปฏิบัติและแจกแจงงานให้แก่เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ และมีการกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน และสรุปผลการดำเนินงาน ตลอดจนปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น เพื่อกำหนดวิธีการ รูปแบบการทำงานในครั้งต่อไป	การติดตามประเมินผล มีความเหมาะสมตาม มาตรฐานการควบคุมภายใน และมีการนำ ข้อเสนอแนะ ปัญหา อุปสรรคที่ได้จากการติดตาม ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน เสนอต่อผู้บริหาร ท้องถิ่น เพื่อนำไปปฏิบัติ ในการแก้ไขปัญหา หรือการ กำหนดแนวทาง วิธีการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดการ ปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพความคุ้มค่า เหมาะสมกับ สถานการณ์ และลดความเสี่ยงอันจะก่อให้เกิดความ เสียหายต่อทางราชการได้ เช่น ความล่าช้า การละเว้น การปฏิบัติหน้าที่

ผลการประเมินโดยรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ดำเนินการตามองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

พิมพ์
ร่าง
ท.ส.บ.
รอง ปลัด.
ปลัด อบต.

ฉบับ

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโป อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจ การก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค เช่น ถนน คลส. ศาลา เอนกประสงค์ในพื้นที่หมู่ ๑-๒๐	เนื่องจากพื้นที่ตำบลโป เป็นเขตพื้นที่ป่าสงวน แห่งชาติ ป่าแม่อิงฝั่งขวา และป่าแม่จางซึ่งก่อนจะ ดำเนินการเข้าทำ ประโยชน์ไม่ว่าจะเป็น หน่วยงานของรัฐหรือ ภาคเอกชน ประชาชน ต้องได้รับอนุญาตตาม พรบ.ป่าสงวนแห่งชาติ ก่อนเข้าดำเนินการแต่ ขั้นตอนการดำเนินการ ต้องใช้เวลา ยาวนาน ซึ่งอาจเกิด ความเสี่ยงในการไม่ สามารถปฏิบัติตาม แผนการดำเนินงานตาม รอบระยะเวลาที่กำหนด ไว้ของแต่ละโครงการได้	ดำเนินการยื่นคำขอ อนุญาตต่อสำนักงาน ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม ก่อน จึงทำการ ตาม พรบ. ป่าสงวน แห่งชาติ พ.ศ.๒๕๐๗ มาตรา ๑๓ ทวิ	เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแจ้งขอ อนุญาตก่อน ดำเนินการ แต่ หน่วยงานผู้พิจารณา อนุญาตไม่แจ้งผล การพิจารณา	-เนื่องจากประชาชน มีความต้องการได้รับ การพัฒนาซึ่งหากไม่ ดำเนินการอาจ ส่งผลกระทบต่อชีวิต ความเป็นอยู่ของ ประชาชน -การดำเนินการโครงการ ก่อสร้างโดยไม่ได้รับ อนุญาตก่อนอาจถูก ดำเนินคดีในฐานะ ความผิดเข้า ดำเนินการโดยไม่ได้ รับอนุญาต	การสำรวจตรวจสอบ พื้นที่หรือจุดที่จะ ดำเนินโครงการ ก่อสร้างก่อน ดำเนินการโดย ร่วมกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง เช่น ป่าไม้ อุทยาน ทหาร ชุมชน เพื่อให้ทราบถึงความ เป็นไปได้ของ โครงการ-ผลกระทบ ต่อสิ่งแวดล้อม ผลกระทบหากมีการ เปลี่ยนแปลงพื้นที่ก่อสร้าง เพื่อให้เกิดปัญหา ในภายหลัง	กองช่าง อบต.โป

[illegible]

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง และการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างต่าง ๆ	-มีบุคลากรที่มีความรู้ในการกำหนดราคากลาง และการคำนวณราคากลางไม่เพียงพอกับปริมาณงานก่อสร้างที่ต้องดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ เช่น ตำแหน่งนายช่างโยธา จึงอาจทำให้เกิดความเสี่ยง ความผิดพลาดในการคำนวณราคางานก่อสร้างที่ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณ	-การชักข้อแถมแนวทางการปฏิบัติทางคำนวณราคากลาง ตามหลักเกณฑ์ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่อย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง -การส่งบุคลากรด้านช่างและผู้เกี่ยวข้องไปฝึกอบรมหลักสูตรหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง อย่างสม่ำเสมอ	-เนื่องจากปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมาก มีเจ้าหน้าที่ด้านช่างที่มีความรู้ด้านการคำนวณราคา กลางเพียง ๑ คน จึงอาจเกิดความผิดพลาดในการคำนวณราคากลางได้ ประกอบกับต้องปฏิบัติตามหน้าที่เป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้างไปด้วย	-การขาดแคลนบุคลากรด้านช่างในตำแหน่งทางบริหาร ตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้อำนวยการกองช่าง เนื่องจากไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่งส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ในการตรวจสอบ การทรงงาน กลั่นกรองงาน -การขาดบุคลากรด้านช่างในตำแหน่ง	-สรรหาบุคลากร ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรงตำแหน่งตามแผน อัตรา ก่า ลัง ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ -สรรหาบุคลากร ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรงตำแหน่งตามแผน อัตรา ก่า ลัง ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สำนักงานปลัด กองช่าง อบต.ปอ
ราคากลางงานก่อสร้างที่กรมบัญชีกลางกำหนด อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อราชการ		-การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง ของกรมบัญชีกลาง โดยเคร่งครัด	-มีการประชุม คณะกรรมการ กำหนดราคากลาง เพื่อชักข้อแถม แนวทางการปฏิบัติเพื่อมิให้เกิดความผิดพลาด	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ตำแหน่ง นายช่างโยธา ส่งผลการปฏิบัติงานด้านการคำนวณราคากลาง	๒๕๖๒ -ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา แนว ทา ง การ ปฏิบัติการคำนวณ ราคากลาง กำหนด ราคากลางให้เกิดความเข้าใจ	

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง	-ปริมาณงานก่อสร้างมีหลายโครงการ -เจ้าหน้าที่ที่สามารถเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้างได้มีจำนวนน้อย จึงต้องแต่งตั้งหมุนเวียนกันปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ ๑ คนเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้างหลายโครงการ จึงไม่สามารถโครงการที่ส่งผลให้การบริหารสัญญาจ้างงานก่อสร้างได้หรือไม่ มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เช่น ผู้รับจ้างส่งงาน -ลูกค้าเกินกว่ากำหนด -คู่สัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีศักยภาพส่งงานล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาในสัญญา -พื้นที่ก่อสร้างมีความยากลำบาก เป็นพื้นที่ภูเขาสูงชัน	-การให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในกระบวนการตรวจรับงานจ้าง เพื่อร่วมกันสอดส่องตรวจสอบไปปฏิบัติตามสัญญาจ้าง -ประชุมชักจูงข้อแนะนำทาง การปฏิบัติงานแจ้งกำชับติดตามงานอย่างสม่ำเสมอ -คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างหมุนเวียนกันออกไปตรวจงานจ้างทุกสัปดาห์ -กำกับผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติตามหน้าที่โดยเคร่งครัด	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความจริงจึงในการร่วมกันปฏิบัติหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ของรัฐและภาคประชาชน โดยใน ปี จ ุ บั น กรมบัญชีกลางได้มีหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนในให้คณะกรรมการการ จึงเป็นขวัญกำลังใจที่ดี และทำให้เจ้าหน้าที่เกิดแรงจูงใจ และมุ่งมั่นปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ	ความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ซึ่งไม่สามารถควบคุมได้ คือ ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญาในระยะเวลาที่กำหนด และตามสัญญาได้ และยอมเสียค่าปรับกรณีผิดสัญญา จึงอาจเป็นความเสี่ยงต่อปริมาณงานอาจไม่มีคุณภาพ เนื่องจากผู้รับจ้างต้องพยายามลดต้นทุนการพยายามลงเพื่อนำเงินไปชำระค่าปรับตามสัญญา ซึ่ง คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างต้องตรวจสอบงานจ้างอย่างเข้มข้น เพื่อให้ปริมาณงานเป็นไปตามแบบก่อสร้างตามสัญญา	-การส่งเสริมการพัฒนา ศักยภาพ ความรู้ในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่ รวมไปถึงจัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่ภาคประชาชนที่เป็นตัวแทนมาร่วมเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้าง - แจ้ง กำ ชั บ คณะกรรมการให้บริหารสัญญาให้เกิดประสิทธิภาพ -กำหนดวงเงินในการตรวจรับงานจ้าง เพื่อให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานตามสัญญาได้ -พิจารณาเลือกผู้รับจ้างที่มีศักยภาพความพร้อมในการรับงาน	อบต.ปอ

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	-การตรวจสอบสาธารณภัยล่าช้ากว่ากำหนดไม่ทันต่อสถานการณ์ -ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรงเนื่องจากไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -ปริมาณงานมีจำนวนมาก เนื่องจากสภาพพื้นที่ทั้งหมดของตำบลมีจำนวน ๒๔๔ ตารางกิโลเมตร -กิจการ อบพร.ขาดการเชื่อมประสานงาน อัตรากำลังไม่เพียงพอ ขาดการพัฒนาศักยภาพ	-มอบหมายเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่แทน -กำหนดตำแหน่งเพิ่ม และสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งโดยวิธีการรับโอน(ย้าย)	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติหน้าที่แทนได้แต่ไม่เต็มทีและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเนื่องจากต้องปฏิบัติตามหน้าที่หลักของตำแหน่งที่ดำรงอยู่ไปพร้อมกัน -ใช้อัตรากำลังพนักงานจ้างมาช่วยปฏิบัติงาน	-งานตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีสาธารณภัยล่าช้า ส่งผลกระทบต่อปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนที่ต้องได้รับความช่วยเหลือฟื้นฟูล่าช้าไปด้วย -สมาชิก อบพร.ไม่ได้รับงบ ก าร พัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง	-สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยเร็ว -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	สำนักงานปลัด อบต.ปอ

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ผลงานสาธารณสุข -ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่โดยตรงเนื่องจากเป็นตำแหน่งอัตราว่างตามแผนอัตรากำลังสามปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) ปัจจุบันยังไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง -ผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานซึ่งในการปฏิบัติงานต้องใช้เวลาที่ผู้มีความรู้ในกฎหมายด้านการสาธารณสุขโดยตรง		-แจ้งขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของ สส.แต่ยังไม่ได้รับการจัดสรรผู้มาดำรงตำแหน่ง -มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นเป็นผู้รับผิดชอบโดยมีพนักงานจ้างเป็นผู้ช่วยปฏิบัติงาน	-สส.ยังไม่จัดสรรผู้มาดำรงตำแหน่งและยังเป็นผู้ปฏิบัติงานโดย สส.ได้สรรหาโดยวิธีการรับโอนแล้วแต่ไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง -เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานสาธารณสุขไม่สามารถปฏิบัติงานได้เต็มที่เนื่องจากไม่มีความรู้โดยตรงและต้องปฏิบัติงานในตำแหน่งของตนเองไปพร้อมกันด้วยจึงทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	-การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี -งานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เช่น งานขยายผลฝึกอบรมความรู้ต่อการปฏิบัติงานอันตรายเป็นเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาสุขภาพ	-สรรหาเจ้าหน้าที่ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข ปก/ชก มาดำรงตำแหน่งโดยเร็ว -พัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงานให้เข้าใจ	สำนักปลัด อบต.ปอ

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑

พิมพ์
ร่าง
สน.สป.
รอง ปลัด.
ปลัด อบต.

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ที่ ๑๐๒๑ /๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ด้วย กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง เพื่ออำนวยการ กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลับกรอง ประสานงาน จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปอ ประกอบด้วย

- | | |
|--|-------------------------|
| ๑.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒.ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๓.รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๔.ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นกรรมการ |
| ๕.ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | เป็นกรรมการ |
| ๖.ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นกรรมการ |
| ๗.หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการและเลขานุการ |
| ๘.นักจัดการงานทั่วไป | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙.เจ้าพนักงานธุรการ | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ ดังนี้

- ๑.อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๓.รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๔.ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (ปค.๓)

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ประกอบด้วย

สำเนาถูกต้อง
[Signature]
(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๕)

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๖)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยคณะกรรมการสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ให้คณะกรรมการ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ต่อนายกรัฐมนตรีการบริหารส่วนตำบลพอ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเวียงแก่น เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอเวียงแก่นจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ออกคำสั่งนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่

๑

เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวกรรณิการ์ ขัยวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๗๓๑๐๑ / ๒๕๖๓ วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การดำเนินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ(ผ่านปลัด)

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แจ้งให้ผู้บริหารท้องถิ่น ดำเนินการให้มีการควบคุมภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับนับแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป นั้น

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- ๑.อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๓.รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๔.ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (ปค.๓)

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ประกอบด้วย

- (๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม
- (๒.๒) การประเมินความเสี่ยง
- (๒.๓) กิจกรรมการควบคุม
- (๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๕)

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๖)

โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบควบคุมภายในแล้วเสร็จ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ จะต้องประกอบด้วย

- ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)
- ๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- ๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- ๔.รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐที่หน่วยงานของรัฐแต่งตั้งขึ้น กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๑)

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ออกคำสั่งที่ ๑๐๒๑/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วย

- | | |
|--|-------------------------|
| ๑.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒.ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๓.รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๔.ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นกรรมการ |
| ๕.ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | เป็นกรรมการ |
| ๖.ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นกรรมการ |
| ๗.หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการและเลขานุการ |
| ๘.นักจัดการงานทั่วไป | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙.เจ้าพนักงานธุรการ | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |

บัดนี้ ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการและเลขานุการ ได้มอบหมายให้เจ้าพนักงานธุรการสำเนาคำสั่งแต่งตั้งดังกล่าวให้แก่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพอ รอบสิ้นสุตปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการและเลขานุการจึงขอรายงานและขอเสนอให้ท่านได้พิจารณาจัดประชุมคณะกรรมการ ในวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เวลา ๑๓.๐๐ น. ณ ห้องประชุมกิตาว เพื่อพิจารณาการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)

หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพอ
กรรมการและเลขานุการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

อนุมัติ/รับ
.....
.....
.....

นายประเวศ ปงรังษี
.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายประเวศ ปงรังษี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

อนุมัติ/รับ
วันที่ ๒๓/๑๑/๖๑
.....
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

