

สำเนาฉบับ



ที่ ขร ๗๓๑๐๑/๒๖๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลพอ
๑๙๓ หมู่ ๓ ตำบลพอ อำเภอเวียงแก่น
จังหวัดเชียงราย ๕๗๓๑๐

๒๕

พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

อ้างถึง หนังสือ ที่ ขร ๐๐๒๓.๒๐/ว ๒๗๘๒ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐองค์การบริหารส่วนตำบลพอ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ฉบับ

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

องค์การบริหารส่วนตำบลพอ ในฐานะหน่วยงานของรัฐและจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แล้วเสร็จ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลพอ จึงขอส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐมายังท่านนายอำเภอเวียงแก่น (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

สำนักปลัด อบต.พอ

โทร ๐๕๓-๖๐๒๗๔๒-๓

๐๕๓-๑๔๐๑๑๙๓

www.por.go.th

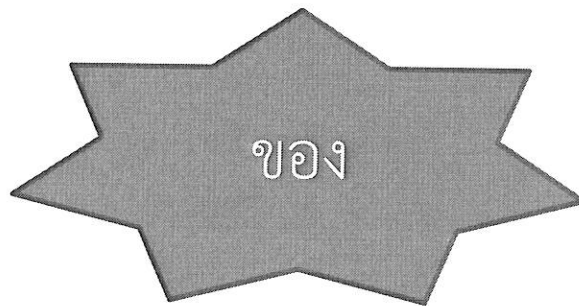
“ดำรงธรรม นำไทย ใส่สะอาด”



รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานของรัฐ

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓



องค์การบริหารส่วนตำบลปอ
อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

แบบ ปค. ๑

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

(ลงชื่อ).....

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปฏิทินถัดไป

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. งานนโยบายและแผน

ความเสี่ยง

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตั้งแต่เจ้าหน้าที่คนเดิมโอน (ย้าย) ไปสังกัด อบท. อื่น นับแต่วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๒ ปัจจุบันยังไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง
- ขาดเจ้าหน้าที่หลักในการปฏิบัติงานด้านนโยบายและแผน
- งานอาจเสร็จล่าช้ากว่าที่กำหนด
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ความชำนาญในด้านนโยบายและแผนอาจทำงานผิดพลาด และต้องใช้เวลาแต่ละชิ้นงาน

หนังสือรับรองการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ อบต.ปอ (แบบ ปค.๑)

- การปรับปรุง
- ประชาสัมพันธ์รับโอนตำแหน่งวิเคราะห์นโยบายและแผนอย่างต่อเนื่อง โดยใช้สื่อทุกช่องทาง
 - แจ้งความประสงค์ให้กรมส่งเสริมฯ สรรหาให้
 - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไปอบรมเพิ่มศักยภาพความรู้ในด้านการปฏิบัติงาน
 - แจ้งกำชับเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาระเบียบ กฎหมาย แนวทางปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

๒. โครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขของหมู่บ้าน

- ความเสี่ยง
- ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบทั้ง ๒๐ โครงการ ซึ่งตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓
 - ส่งผลกระทบต่อประชาชนที่ขาดโอกาสได้รับความรู้ด้านสาธารณสุข
 - ไม่ได้ใช้ใช้งบประมาณตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- การปรับปรุง
- เนื่องจากปริมาณงานมีจำนวนมาก ต้องอาศัยเจ้าหน้าที่ด้านสาธารณสุขมาปฏิบัติงานเพิ่มเพื่อรองรับปริมาณงาน และภารกิจที่มีจำนวนมาก
 - เปิดกรอบตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุข ปง/ชง เพิ่ม ๑ อัตรา
 - จัดทำแผนปฏิบัติการโครงการ เพื่อกำหนดระยะเวลาที่แน่นอนชัดเจน

๓. งานบริหารสำนักงาน

- ความเสี่ยง
- ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด เป็นตำแหน่งว่างนับตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เนื่องจากผู้ดำรงตำแหน่งสอบคัดเลือกได้ไปดำรงตำแหน่งรองปลัด อบต. แต่ยังอยู่ในสังกัด อบต.ปอ
 - ขาดผู้รับผิดชอบโดยตรงในการบริหารจัดการสำนักงาน บริหารงานบุคคล ขับเคลื่อนติดตามงานของส่วนราชการอื่นๆ อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนราชการที่ต้องล่าช้าออกไป
 - ขาดผู้กลั่นกรองงานก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาชั้นเหนือขึ้นไป
- การปรับปรุง
- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งโดยเร็ว เช่น รับโอน (ย้าย) ขอให้กรมส่งเสริมฯ สรรหาให้
 - การมอบหมายเจ้าหน้าที่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้ความสามารถปฏิบัติงานได้ เป็นผู้รักษาราชการแทน เช่น นักทรัพยากรบุคคล นักวิชาการเกษตร ฯลฯ

๔. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ

- ความเสี่ยง
- ความล่าช้าในการเบิกจ่าย
 - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ
- การปรับปรุง
- วางแผนและประสานงานกับหน่วยงานภายในแต่ละส่วนงาน เพื่อให้จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ทันกำหนดเวลา

๕. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)

- ความเสี่ยง
- การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย
 - ด้านการบันทึกบัญชี
 - ด้านการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชี เนื่องจากการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การปรับปรุงระบบ e-LAAS ก่อนเข้าสู่ระบบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- คู่มือการบันทึกบัญชี ยังไม่ครบถ้วนครอบคลุม
- ระบบการบันทึกบัญชี e-LAAS ยังแก้ไขปรับปรุงระบบไม่เรียบร้อย
- การปรับปรุง - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ครอบคลุม (ระบบ e-LAAS)
- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖. ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้มีหน้าที่ในภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ จะต้องชำระอย่างไร คิดคำนวณ ภาษีอย่างไร ไม่เข้าใจว่าที่อยู่อาศัยทำไมต้องเสียภาษี จึงทำให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ดำเนินการชำระภาษี ซึ่งไม่ เป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่กำหนดไว้

ความเสี่ยง - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ยอมชำระภาษีตามที่ อบต. ประเมิน เพราะไม่ทราบว่าตัวเองต้องมี หน้าที่เสียภาษีตาม พรบ.ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระภาษี

การปรับปรุง - ก่อนการประเมินภาษีประจำปีต้องดำเนินการจัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจแก่ผู้มีหน้าที่ ชำระภาษีต่าง ๆ และเปิดโอกาสรับฟังความคิดเห็นของผู้มีหน้าที่ชำระภาษี และนำความ เห็นนั้นมาเป็นแนวทางในการดำเนินการจัดเก็บภาษีในพื้นที่

- ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางที่หลากหลายเพื่อให้เข้าถึงประชาชนมากที่สุด

๗. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ความเสี่ยง - การปฏิบัติงานบางอย่างไม่มีแนวทางเพื่อปฏิบัติตามทำให้ขั้นตอนการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ระเบียบ ทำให้เกิดความผิดพลาดได้

การปรับปรุง - มีการประชุมปรึกษาหารือ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน

- วางแผนการทำงานล่วงหน้า

๘. การกีดกันก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค เช่น ถนน คสล. ศาลาเอนกประสงค์ในพื้นที่หมู่ ๑-๒๐

ความเสี่ยง - เนื่องจากพื้นที่ตำบลปอเป็นเขตพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติป่าแม่ฮ่องสอนและป่าแม่เงา ซึ่งก่อน จะดำเนินการเข้าทำประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานของรัฐหรือภาคเอกชน ประชาชน ต้อง ได้รับอนุญาตตาม พรบ.ป่าสงวนแห่งชาติก่อนเข้าดำเนินการ แต่ขั้นตอนการดำเนินการต้อง ใช้ระยะเวลายาวนาน ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงในการไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการดำเนินงาน ตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ของแต่ละโครงการได้ รวมถึงในพื้นที่ตำบลปอ มีแม่น้ำาว ไหลผ่าน การดำเนินการก่อสร้างในลำน้ำาว ต้องขออนุญาตจังหวัดและเจ้าท่าก่อน ดำเนินการ

การปรับปรุง - การสำรวจตรวจสอบพื้นที่หรือจุดที่จะดำเนินโครงการก่อสร้างก่อนดำเนินการโดยร่วมกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ป่าไม้ อุทยาน ทหาร ชุมชน เพื่อให้ทราบถึงความเป็นไปได้ของ โครงการผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ผลกระทบหากมีการเปลี่ยนพื้นที่ก่อสร้างเพื่อมิให้เกิด ปัญหาในภายหลัง

๙. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างต่าง ๆ

ความเสี่ยง

- มีบุคลากรที่มีความรู้ในการกำหนดราคากลางและการคำนวณราคากลางไม่เพียงพอกับปริมาณงานก่อสร้างที่ต้องดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ เช่น ตำแหน่ง นายช่างโยธา จึงอาจทำให้เกิดความเสี่ยง ความผิดพลาดในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่อาจผิดพลาดตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพราะจำนวนโครงการก่อสร้างขององค์กรมีจำนวนมาก

การปรับปรุง

- สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรง
- สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา, ผู้ช่วยนายช่างโยธา มาดำรงตำแหน่ง
- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการคำนวณราคากลางกำหนดราคากลางให้เกิดความเข้าใจ
- สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรง
- สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา, ผู้ช่วยนายช่างโยธา มาดำรงตำแหน่ง
- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการคำนวณราคากลางกำหนดราคากลางให้เกิดความเข้าใจ

๑๐. การควบคุมงานก่อสร้าง

ความเสี่ยง

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ตำแหน่งวิศวกรโยธาซึ่งตามระเบียบกำหนดให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องเป็นวิศวกรเป็นผู้ควบคุมงานและตรวจสอบโครงสร้างของงาน
- ปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมาก แต่ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างกำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพียง ๒ คน จึงเป็นผู้ปฏิบัติงานซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ได้ เนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่และต้องควบคุมงานหลายงานในเวลาเดียวกัน

การปรับปรุง

- สรรหาบุคลากรด้านช่างให้เพียงพอต่อปริมาณงานก่อสร้างโดยวิธีการประชาสัมพันธ์การรับโอนผ่านช่องทางต่าง ๆ
- ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องดำเนินการควบคุมงานอย่างถูกต้องตามหลักวิธีช่างและตามสัญญาจ้างก่อสร้าง

๑๑. การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง

ความเสี่ยง

- ปริมาณงานก่อสร้างมีหลายโครงการเจ้าหน้าที่ที่สามารถเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้างได้มีจำนวนน้อย จึงต้องแต่งตั้งหมุนเวียนกันปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่๑คนเป็นกรรมการตรวจงานจ้างหลายโครงการจึงไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มที่ส่งผลให้การบริหารสัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เช่น ผู้รับจ้างส่งงานล่าช้าเกินกว่ากำหนด
- คู่สัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีศักยภาพ ส่งงานล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาในสัญญา
- พื้นที่ก่อสร้างมีความยากลำบากเป็นพื้นที่ภูเขาสูงชัน

การปรับปรุง

- การส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพความรู้ในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่รวมไปถึงจัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่ภาคประชาชนที่เป็นตัวแทนมาร่วมเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้าง
- แจ้งกำชับคณะกรรมการให้บริหารสัญญาให้เกิดประสิทธิภาพ
- กำหนดงวดงานในการตรวจรับงานจ้างเพื่อให้ผู้รับงานปฏิบัติงานตามสัญญาได้

- พิจารณาเลือกผู้รับจ้างที่มีศักยภาพความพร้อมในการรับงาน

๑๒. การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ความเสี่ยง - การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านอาคารสถานที่ ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน
- การปรับปรุง - แจกจ่ายผู้จ้างเหมาประกอบอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดทำรายการอาหารและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ ถูกสุขลักษณะ
- ใช้ระบบการคำนวณคุณภาพอาหารแบบไทยสกุลสั้น (Thai school luncce) มากำหนดเมนูอาหารสำหรับเด็ก
 - ติดตามประเมินผลการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างต่อเนื่องแลสม่ำเสมอ

๑๓. การดำเนินโครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุตำบลปอ

- ความเสี่ยง - มีบุคลากรที่มีความรู้ในการดำเนินกิจกรรมไม่เพียงพอต่องาน
- จำนวนผู้สูงอายุที่มีจำนวนมากในเขตตำบลปอทำให้การจัดกิจกรรมไม่ทั่วถึง
 - ความแตกต่างด้านชาติพันธุ์ที่มีความหลากหลาย ๗ กลุ่มชาติพันธุ์
 - พื้นที่ที่มีความห่างไกลของแต่ละหมู่บ้านทำให้การดำเนินการตามโครงการเป็นไปด้วยความลำบากและไม่ทั่วถึง
 - ไม่มีการกำหนดหลักสูตรการจัดกิจกรรมสำหรับผู้สูงอายุที่ชัดเจน
- การปรับปรุง - สรรหาบุคลากรให้มีความเพียงพอต่องาน
- จัดกิจกรรมที่เน้นคนน้อยไปหาคนมากตามพื้นที่ต่างๆ ในเขตตำบลปอ สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา,ผู้ช่วยนายช่างโยธา มาดำรงตำแหน่ง
 - จัดกิจกรรมตามความสนใจของผู้สูงอายุ

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน อบต.ปอ
(แบบ ปค.๔) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. (๑.๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔. (๑.๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๕. (๑.๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	๑.๓ มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมกับหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ตามมาตรฐานที่กำหนด ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการการจัดทำโครงการ/กิจกรรมเพื่อสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน คือ การจัดทำโครงการวันท้องถิ่นไทย เพื่อรำลึกถึงการเกิดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในสมัยรัชการที่ ๕ และมอบรางวัลแก่พนักงานส่วนท้องถิ่นที่มีความประพฤติปฏิบัติที่ดี เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต การบริการเป็นเลิศ ความมุ่งมั่น อุทิศสาคะ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดีเด่นประจำปีในเขตอำเภอเวียงแก่น และยังได้จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานเชิงสร้างสรรค์ และการทำงานเป็นทีม เพื่อสร้างขวัญกำลังใจให้แก่พนักงานในองค์กร ๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้กำหนดให้บุคลากรในสังกัดมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานของตนเอง ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความเสียหายและลดความเสี่ยงต่อการเกิดความไม่ประสงค์ที่นำไปสู่การบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>๖. (๒.๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</u> <u>๗. (๒.๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</u> <u>๘. (๒.๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</u>	๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์โดยแต่ละส่วนราชการตามโครงสร้างขององค์กรได้กำหนดไว้อย่างชัดเจน และมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจน ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งองค์กร กล่าวคือ ทุกส่วนราชการตามโครงสร้างองค์กรได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมของตนเอง และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น และองค์กรได้รวบรวมและวิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละส่วนราชการเป็นขององค์กร และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นในภาพรวมขององค์กร ๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการพิจารณาวิเคราะห์ถึงโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การติดตามตรวจสอบการดำเนินการ ว่าดำเนินการได้ตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ การมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน จะพิจารณาถึงหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นหลัก และคำนึงถึงความรู้ความสามารถที่ตรงกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ โดยไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีความรู้ในด้านที่ไม่มีความรู้มาปฏิบัติงาน พิจารณาถึงการบริหารจัดการจัดซื้อจัดจ้าง โดยคำนึงถึงประโยชน์ และความคุ้มค่าของหน่วยงานเป็นสำคัญมากกว่าการคำนึงถึงความสัมพันธ์ส่วนตัว มีการวิเคราะห์และจัดทำคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นต้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๙. (๒.๔) <u>หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</u> ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑๐. (๓.๑) <u>หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</u> ๑๑. (๓.๒) <u>หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</u> ๑๒. (๓.๓) <u>หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</u>	๒.๔ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน เช่น ระบุเหตุ สาเหตุ จุดอ่อน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นล่วงหน้าที่จะมีผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน และความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้นแล้วอาจเกิดขึ้นอีกหากการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ๓.๑ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นเพื่อพัฒนาการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การนำแนวทางปฏิบัติงานมาซักซ้อม สร้างความเข้าใจ เพื่อให้พนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบงานได้ทราบ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยการประชุมพนักงานเป็นประจำ และมีการจัดกิจกรรมนำปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานมาร่วมกันพิจารณา แสดงความเห็น แลกเปลี่ยนเรียนรู้ รับฟังความเห็นต่างออกไป เพื่อให้ได้ข้อยุติ และแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยงานตั้งไว้ ๓.๒ มีการจัดทำแผนแม่บทสารสนเทศ เพื่อจัดการระบบสารสนเทศภายในองค์กร เพื่อรองรับระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัย และพัฒนาเทคโนโลยีที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทันต่อยุคสมัยโดยแต่ละส่วนราชการมีการจัดแผนความต้องการวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เช่น คอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ฯลฯ เพื่อให้มีปริมาณเพียงพอต่อการใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดความรวดเร็ว ๓.๓ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และกำหนดเป็นแนวปฏิบัติให้ข้าราชการพนักงานในสังกัดได้ถือปฏิบัติ ซึ่งมีกำหนดผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และนำมาซักซ้อมให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติ และมีกระบวนการผลิตผลเพื่อให้ทราบความก้าวหน้า ปัญหาอุปสรรค เพื่อนำมาวิเคราะห์แก้ไขนำมาซึ่งการเรียนรู้ขององค์กรร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑๕. (๔.๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติ</u> <u>ตามการควบคุมภายในที่กำหนด</u> ๕. กิจกรรมการติดตามผล <u>๑๖. (๕.๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และ</u> <u>ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือ</u> <u>การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด</u> <u>ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ</u> <u>ควบคุมภายใน</u> <u>๑๗. (๕.๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร</u> <u>ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง</u> <u>ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้</u> <u>ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</u>	๔.๓ มีการจัดกิจกรรมเพื่อรับฟังความคิดเห็นของบุคลากรภายนอก เช่น ประชาชน หน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน เพื่อรับฟังความเห็น ข้อเสนอแนะ ก่อนการตัดสินใจจะดำเนินกิจกรรม เพื่อเป็นการสร้างการมีส่วนร่วมในการกำหนดแนวทางการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ เพื่อป้องกันปัญหา และผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ หากไม่มีการรับฟังความเห็นของประชาชนที่ได้รับผลกระทบโดยตรง อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของภารกิจที่ดำเนินการได้ ๕.๑ มีการกำหนดให้การดำเนินงานใด ๆ ต้องกำหนดการประเมินผลอย่างละ ๑ ครั้ง ในระหว่างการทำงานหรือหลังการทำงาน เพื่อให้เกิดความรอบคอบ รัดกุม และเพื่อแก้ไขปัญหาได้ทัน เพื่อป้องกันการสูญเสียที่หนักและสร้างความเสียหายต่อองค์กร ไม่ว่าจะเป็นงบประมาณ ชีวิตทรัพย์สิน การประเมินผลนั้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงความเป็นไปได้ ความสามารถบรรลุตามเป้าหมาย การใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่า และปัญหาอุปสรรคที่จะมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมาย และนำข้อผิดพลาดมาเรียนรู้ เพื่อพัฒนาระบบการป้องกันความผิดพลาดเพื่อมิให้เกิดซ้ำขึ้นอีก เช่น การประเมินความเสี่ยง การติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น การรายงานผลการดำเนินโครงการ/กิจกรรม การประเมินผลการควบคุมภายใน การประเมินผลการใช้งบประมาณ ๕.๒ อบต. ปอ ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานในภารกิจต่างๆ และนำเสนอข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และบุคลากรที่มีส่วนทั้งหมด รวมไปถึงวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการกิจ และรายงานผลต่อผู้บริหารท้องถิ่น ผู้บังคับบัญชา เพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่อง จุดอ่อนเหตุที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เพื่อให้ทราบและกำหนดวิธีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบวิธีการ ขั้นตอน หรือยกเลิก ทบทวนในสิ่งที่ทราบว่าหากจะยังดำเนินการต่อไป อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของภารกิจนั้นๆ ได้ โดยใช้กระบวนการประชุมเฉพาะกิจแบบเร่งด่วน เป็นเรื่อง ๆ ไป ๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ชี้แจง สถานการณ์การดำเนินการปัญหา อุปสรรค เพื่อร่วมกันกำหนดแนวทางวิธีการ เพื่อนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ร่วมกัน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพอ
ทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า

๑. มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. วิธีการรวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
โดยบุคลากรของทุกสำนัก/กองร่วมเป็นคณะทำงานฯ มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยง และวิเคราะห์ระดับ
ความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม

๓. กิจกรรมการควบคุม แต่ละสำนัก/กองได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม และนำไปถือ
ปฏิบัติแต่ยังไม่ทั่วถึง ทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม ๑๓ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

- ๑) งานนโยบายและแผน
- ๒) โครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขหมู่บ้าน
- ๓) งานบริหารสำนักงาน
- ๔) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ
- ๕) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)
- ๖) ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้มีหน้าที่ในภาษีที่ดินและสิ่ง
ปลูกสร้าง ตาม พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ จะต้องชำระ
อย่างไร คิดคำนวณภาษีอย่างไร ไม่เข้าใจว่าที่อยู่อาศัยทำไมต้องเสียภาษี จึงทำให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่
ดำเนินการชำระภาษี ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่กำหนดไว้
- ๗) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๘) การกีดกันก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค เช่น ถนน คสล. ศาลาเอนกประสงค์ในพื้นที่หมู่

๑-๒๐

- ๙) การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างต่าง ๆ
- ๑๐) การควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑๑) การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง
- ๑๒) การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑๓) การดำเนินโครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุตำบลพอ

๔. สารสนเทศและสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลพอ มีความถูกต้อง เหมาะสมต่อการใช้เป็น
แหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และภายนอกองค์กรทำให้สามารถ
ดำเนินกิจกรรมควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้า
และประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อม รวมทั้งสรุปผล
กิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้น ๆ

(ลงชื่อ).....

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑. งานนโยบายและแผน	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตั้งแต่เจ้าหน้าที่คนเดิมโอน (ย้าย) ไปสังกัด อบท. อื่น นับแต่วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๒ ปัจจุบันยังไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง - ขาดเจ้าหน้าที่หลักในการปฏิบัติงานด้านนโยบายและแผน - งานอาจเสร็จล่าช้า	- แต่งตั้งนักจัดการงานทั่วไป เป็นผู้รักษาการแทนปฏิบัติหน้าที่ไปก่อน โดยปฏิบัติงานภายในได้กำกับติดตาม สอนของรอง ปลัด อบต. - มอบหมาย พนักงานจ้างช่วยปฏิบัติงาน เช่น การบันทึกข้อมูลในระบบต่างๆ ช่วย	- การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดเสร็จทันภายในระยะเวลาที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานต้องมีความรู้เพื่อนำมาใช้ปฏิบัติงานเพื่อมิให้เกิดปัญหาความล่าช้า ผลกระทบต่อระบบงาน	- เนื่องจากผู้รักษาการแทน ต้องปฏิบัติงานรักษาราชการแทนตำแหน่งนี้ ภารกิจในสาธารณสุข ในระหว่างตลอด ๙๐ วัน จึงมีปริมาณงานจำนวนมาก อาจทำงานผิดพลาดบ่อย - งานไม่เป็นที่ตามแผนการดำเนินงานที่กำหนด	- ประชาสัมพันธ์รับโอนตำแหน่งวิเคราะห์นโยบายและแผนอย่างต่อเนื่อง โดยใช้สื่อทุกช่องทาง - แจ้งความประสงค์ให้กรมส่งเสริมฯ สรรหาให้ - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไปอบรมเพิ่มศักยภาพความรู้ในด้านการปฏิบัติงาน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	กว่าที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ความชำนาญในด้านนโยบายและแผนการทำงานผิดพลาด และต้องใช้เวลาแต่ละชิ้นงาน	ถ่ายเอกสาร ฯลฯ - ประชาสัมพันธ์รับโอนข้าราชการหรือประเภทอื่น หรือพนักงานส่วนท้องถิ่นมาดำรงตำแหน่ง	- อัตรากำลังที่มีอยู่สามารถปฏิบัติงานได้ แต่ยังต้องคอยกำกับติดตาม ชักซ้อมอยู่อย่างต่อเนื่อง	- งานไม่เป็นที่ไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนด	- แจ้งกำกับเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาระเบียบกฎหมาย แนวทางปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	
๒. โครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขของหมู่บ้าน	- ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ครบทั้ง ๒๐ โครงการ ซึ่งตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๓ - ส่งผลกระทบต่อประชาชนที่ขาด	- การวางแผนปฏิบัติงานปี เพื่อดำเนินโครงการให้ครบทั้ง ๒๐ หมู่บ้าน - มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	- จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๒๐๑๙) ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดโครงการได้ครบทั้ง ๒๐ หมู่บ้าน เนื่องจากมีความเสี่ยง	- งานไม่สามารถดำเนินการได้ครบทั้ง ๒๐ หมู่บ้าน - เจ้าหน้าที่ต้องการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ เช่น งานกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ	- เนื่องจากปริมาณงานมีจำนวนมาก ต้องอาศัยเจ้าหน้าที่ด้านสาธารณสุขมาปฏิบัติงานเพิ่มเติมเพื่อรองรับปริมาณงานและภารกิจที่มีจำนวนมาก	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	โอกาสได้รับความรู้ด้านสาธารณสุข - ไม่ได้ใช้จ่ายงบประมาณดำเนินงานแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	- มอบหมายพนักงานจ้างช่วยปฏิบัติ	ต่อการติดต่อ - สามารถดำเนินโครงการช่วงต้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้เพียง ๖ โครงการพอเกิดโรคระบาดก็หยุดไม่สามารถทำต่อไปจนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลาคลอด	- ยังมีความเสี่ยงที่อาจเกิดการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๒๐๑๙)	- เปิดกรอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่งานสาธารณสุข ปง/ชงเพิ่ม ๑ อัตรา - จัดทำแผนปฏิบัติการโครงการ เพื่อกำหนดระยะเวลาที่แน่นอนชัดเจน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๓. งานบริหารสำนักงาน	- ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานปลัดเป็นตำแหน่งว่างนับตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เนื่องจากผู้ดำรงตำแหน่งสอบคัดเลือกได้ไปดำรงตำแหน่งรองปลัด อบต. แต่ยังคงอยู่ในสังกัด อบต.ปอ - ขาดผู้รับผิดชอบโดยตรงในการบริหารจัดการสำนักงานบุคคล ข้าราชการ อบต. ติดตามงานของส่วนราชการ	- แต่งตั้งให้รองปลัด อบต. เป็นผู้รักษาการแทน	- ผู้ได้รับแต่งตั้งให้รักษาการแทนต้องปฏิบัติงานในการกำกับติดตาม กองการศึกษา ไปด้วย และยังปฏิบัติราชการแทน ปลัด อบต. จำนวน ๒ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัด และ กองการศึกษาฯ ทำให้มีปริมาณงานที่ต้องบริหารจัดการจำนวนมาก ต้องอาศัยทักษะความรู้ในหลายด้านมาใช้ในการวางแผนการบริหารจัดการ	- ความล่าช้าของงานการเจ้าหน้าที่ ยังต้องอาศัยผู้บังคับบัญชาชั้นต้นกำกับติดตามงานอยู่เสมอ - ปริมาณงานที่สำนักปลัดต้องดำเนินการมีทั้งหมด ๙ งาน ต้องอาศัยนักบริหารงานมืออาชีพ - กองการศึกษาฯ ที่กำกับดูแลแทนปลัด อบต. ก็ยังไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผอ. กองฯ	- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งโดยเร็ว เช่น รับโอน (ย้าย) ขอให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ให้การมอบหมายเจ้าหน้าที่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้ความสามารถได้เป็นผู้บริหารราชการแทน เช่น นักทรัพยากรบุคคล นักวิชาการเกษตร ฯลฯ	สำนักปลัด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของ อบต. ปอ (แบบ ปค. ๕)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
อื่นๆ อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนราชการที่ต้องล่าช้าออกไป - ขาดผู้สนับสนุนงานก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาชั้นเหนือขึ้นไป	- ความล่าช้าในการเบิกจ่าย - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ	- การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังตรวจสอบความถูกต้องก่อนเบิกจ่ายและหลักการเบิกจ่าย	- มีการตรวจสอบเอกสาร - การเบิกจ่ายทุกครั้งว่าถูกต้องหรือไม่			
๔. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบฯ		- การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังตรวจสอบความถูกต้องก่อนเบิกจ่ายและหลักการเบิกจ่าย	- มีการตรวจสอบเอกสาร - การเบิกจ่ายทุกครั้งว่าถูกต้องหรือไม่	- ความล่าช้าของการจัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายจากส่วนต่างๆ - ขาดการติดตามและประสานงานภายในหน่วยงาน	- วางแผนและประสานงานภายในแต่ละส่วนงาน เพื่อให้การจัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ทันกำหนดเวลา	- งานการเงิน - หัวหน้าฝ่ายการเงิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๕. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) ได้อย่างถูกต้องแม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อองค์กร	- การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย - ด้านการบันทึกบัญชี	- มีคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ความสามารถในการใช้งานระบบมากขึ้นเรื่อยๆ	- เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถในการใช้งานระบบมากขึ้นเรื่อยๆ	- การยกเลิกฎีกาในระบบ - เกิดจากการจัดทำฎีกาผิดประเภท หรือผิดหมวดรายจ่าย	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)	- งานการเงิน - หัวหน้าฝ่ายการเงิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
- การเตรียมตัวเพื่อเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-LAAS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	- ด้านการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชี เนื่องจากการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การปรับปรุงระบบ e-LAAS ก่อนเข้าสู่ระบบใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - คู่มือการบันทึกบัญชี ยังไม่ครบถ้วนครอบคลุม - ระบบการบันทึกบัญชี e-LAAS ยังแก้ไขปรับปรุงระบบไม่เรียบร้อย	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม	- การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปอย่างถูกต้องมากขึ้นเพียงใด	- การเลือกประเภทรายการไม่ถูกต้อง - เป็นเรื่องใหม่สำหรับ การบันทึกบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ต่ า มา มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๖. ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในภาษาที่ติดดินและสิ่งปลูกสร้างตาม พรบ. ภาษาที่ติดดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ ว่าจะต้องชำระอย่างไร คิดคำนวณภาษียังไง ไม่เข้าใจว่าที่อยู่อาศัยทำไมต้องเสียภาษี จึงทำให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียไม่ดำเนินการชำระภาษี ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่กำหนดไว้	- ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ชำระภาษียังไม่ยอมชำระภาษิตามที่ อบต. ประเมิน เพราะไม่ทราบว่าตัวเองต้องมีหน้าที่เสียภาษีตาม พรบ. ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สร้าง ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระภาษียัง	- จัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและเปิดโอกาสให้ซักถาม - แจ้งสิทธิการอุทธรณ์การประเมิน - การให้คำแนะนำแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ชำระภาษียังไม่ยอมชำระภาษียัง	- ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ชำระภาษียังไม่ยอมชำระภาษี การประชุมชี้แจงและไม่พอใจการประเมินภาษียัง จนเป็นลูกหนี้ค้างชำระภาษียัง และต้องชำระเงินเพิ่มกรณีจ่ายเงินภาษียังล่าช้าและอาจถูกใช้มาตรการบังคับชำระภาษียังตามระเบียบภาษียัง - ให้มีการรายงานยอดลูกหนี้ค้างชำระภาษียังประจำปี - ทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค้างชำระโดยแยกตามประเภทภาษียัง - ทำหนังสือแจ้งเตือนและหนังสือ	- ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ชำระภาษียังไม่ยอมชำระภาษี ทักท้วงไม่ยอมชำระภาษียัง จึงไม่ช่วยให้ความร่วมมือในการออกสำรวจในแต่ละครั้ง จึงไม่สามารถได้ข้อมูลชื่อเจ้าของบ้านเลขที่ ที่ถูกต้อง - อบต. ไม่สามารถจัดเก็บภาษียังได้ครบทุกราย	- ก่อนการประเมินภาษียังประจำปีต้องดำเนินการจัดประชุมชี้แจงสร้างความรู้ความเข้าใจแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ชำระภาษียังต่าง ๆ และเปิดโอกาสรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ชำระภาษียัง นำความเห็นนั้นมาเป็นแนวทางในการดำเนินการจัดเก็บภาษียัง - ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางที่หลากหลายเพื่อให้เข้าใจถึงประชาชนมากที่สุด	งานจัดเก็บรายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๗. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้งานด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ	- การปฏิบัติงานบางอย่างไม่มีแนวทางเพื่อปฏิบัติตามทำให้ขั้นตอนการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ ทำให้เกิดความผิดพลาดได้	ติดตามทางถามต่อผู้ชำระภาษีโดยตรง - จัดทำคำสั่งแบ่งงาน และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน อย่างชัดเจน - ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ อย่างสม่ำเสมอ	- มีการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีว่ามี ความถูกต้องหรือไม่	- ระยะ เบื้องต้น กระบวนการคลั่งว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการปรับปรุงปรุง แนวทาง ปฏิบัติ ตลอดเวลา ทำให้ต้องศึกษา แนวทาง ระเบียน หนังสือสั่งการ กฎกระทรวง ใหม่ ๆ	- มีการประชุมปรึกษาหารือ เพื่อให้ เกิดความชัดเจนใน การปฏิบัติงาน - วางแผนการทำงานล่วงหน้า	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๘.ภารกิจ การก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค เช่น ถนน คสล. ศาลาเอนกประสงค์ในพื้นที่หมู่ ๑-๒๐	- เนื่องจากพื้นที่ที่ตำบลโป่งเป็นเขตพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติป่าแม่อิงฝั่ง และป่าแม่จาว ซึ่งก่อนจะดำเนินการจะเข้าทำประโยชน์จะให้เป็นหน่วยงานของรัฐหรือภาคเอกชนประชาชน ต้องได้รับอนุญาตตาม พรบ.ป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ มาตรา ๑๓ ตรี และดำเนินการขออนุญาตจังหวัด และเจ้าทำ	- ดำเนินการยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จังหวัด ก่อ่น ดำเนินการตาม พรบ.ป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ มาตรา ๑๓ ตรี และดำเนินการขออนุญาตจังหวัด และเจ้าทำ	- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแจ้งขออนุญาตก่อนดำเนินการ แต่หน่วยงานผู้พิจารณาอนุญาต ต้องใช้เวลาในการดำเนินการ ร่วมกับ อบต.และคณะกรรมการพิจารณาผล การอนุญาต	- เนื่องจากประชาชนมีความต้องการได้รับการพัฒนาซึ่งหากไม่ดำเนินการโครงการอาจส่งผลกระทบต่อชีวิตความเป็นอยู่ของประชาชน - การดำเนินการโครงการก่อสร้างโดยไม่ได้รับอนุญาตก่อน อาจถูกดำเนินคดีในฐานความผิดเข้าดำเนินการโดยไม่ได้รับอนุญาต	- การสำรวจ ตรวจสอบพื้นที่หรือจุดที่จะดำเนินการก่อสร้างก่อนดำเนินการโดยร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ป่าไม้ อุทยานทหาร ชุมชน เพื่อให้ทราบถึงความจำเป็นได้ของโครงการ ผลกระทบ ต่อ สิ่งแวดล้อม ผลกระทบหากมีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ก่อสร้างเพื่อให้เกิดปัญหาในภายหลัง	กองช่าง อบต.โป่ง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๙. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง และการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างต่าง ๆ	ระยะเวลาที่กำหนดไว้ของแต่ละโครงการได้ รวมถึงในพื้นที่ตำบลปอ มีแม่น้ำยาวไหลผ่าน การดำเนินการก่อสร้างในลำน้ำยาว ต้องขออนุญาตจังหวัดและเจ้าหน้าที่ ก่อนดำเนินการ					
	- มีบุคลากรที่มีความรู้ในการกำหนดราคากลางและการคำนวณราคากลางไม่เพียงพอกับปริมาณงานก่อสร้างที่ต้องดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ เช่น ตำแหน่ง นายช่าง	- การขาดแคลนบุคลากรด้านช่างในตำแหน่งผู้อำนวยการตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง เนื่องจากไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน ที่ ใน การ ตรวจสอบกลั่นกรอง			- สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรง - สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา ,ผู้ช่วยนายช่างโยธามาดำรงตำแหน่ง - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาแนวทาง	กองช่าง อบต.ปอ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑๐. การควบคุมงานก่อสร้าง	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ตำแหน่งวิศวกรโยธา ซึ่งตามระเบียบที่กำหนดให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องเป็นวิศวกรเป็นผู้ควบคุมงานและตรวจสอบโครงสร้างของงาน -ปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมาก แต่ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างกำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพียง ๒ คน จึงเป็นอุปสรรคซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่ได้เนื่องจากไม่สามารถ	-มอบหมายนายช่างโยธาเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง -ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเพื่อให้งานเสร็จทันภายในระยะเวลาที่กำหนด -ดำเนินการปรับปรุงแผนอัตราากำลังกำหนดตำแหน่งวิศวกรโยธา จำนวน ๑ อัตรา -ดำเนินการสรรหานายช่างโยธามาดำรงตำแหน่งทั้งวิธีการรับโอนและร้องขอใช้บัญชีสอบ	อัตรากำลังด้านช่างมีความจำเป็นต่อการควบคุมงานก่อสร้างซึ่งไม่สามารถใช้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติหน้าที่แทนได้ เนื่องจากต้องใช้ความรู้ด้านช่างดังนั้นการควบคุมภายในยังคงมีความเสี่ยงต่อผลสำเร็จงานหากไม่ได้ผู้มาดำรงตำแหน่งตามที่ต้องการอาจส่งผลต่อการดำเนินงานที่อาจเกิดความผิดพลาดและงานล่าช้ากว่ากำหนดได้	-งานจ้างก่อสร้างไม่สามารถดำเนินการได้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาตามสัญญากำหนด - ผู้รับจ้างงานก่อสร้างไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างก่อสร้างเพื่อต้องการลดต้นทุนลัดคิวลดในขณะที่ยังควบคุมงานไม่มีเวลาเพียงพอที่จะออกไปควบคุมงานก่อสร้างหรือปฏิบัติตามที่ได้เพิ่มเติมที่ส่งผลให้ผู้รับจ้าง อาจก่อสร้างหรือใส่ปริมาณงานก่อสร้างตามแบบที่กำหนด	- สรรหาบุคลากรด้านช่างให้เพียงพอต่อปริมาณงานก่อสร้าง โดยวิธี ก ารประชาสัมพันธ์การรับโอนผ่านช่องทางต่างๆ -ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ดำเนินการควบคุมงานอย่างถูกต้องตามหลักวิธีช่างและตามสัญญาจ้างก่อสร้าง	กองช่าง อบต.ปอ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑๑. การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง	ปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่และต้องควบคุมงานหลายงานในเวลาเดียวกัน	ของ สด.	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความจริงจังในการร่วมกันปฏิบัติหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ของรัฐและภาคประชาชน โดยในปี จ จ บั น กรมบัญชีกลางได้มีหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนให้คณะกรรมการ จึงเป็นขวัญกำลังใจที่ดีและ	ความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ซึ่งไม่สามารถควบคุมได้ คือ ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามภายในระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญาได้และยอมเสียค่าปรับกรณีผิดสัญญา จึงอาจเป็นความเสี่ยงต่อปริมาณงานอาจไม่มีคุณภาพเนื่องจากผู้รับจ้างต้องพยายามลดต้นทุนการทำงานลงเพื่อนำ	- การส่งเสริมการพัฒนา ศักยภาพความรู้ในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่รวมไปถึงจัดประชุมชี้แจงให้ควารู้แจ้งแก่ภาคประชาชนที่เป็นตัวแทนมาร่วมเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้าง	กองช่าง อบต.ปอ
	- ปริมาณงานก่อสร้างมีหลายโครงการเจ้าหน้าที่ที่โครงการเจ้าหน้าที่สามารถเป็นกรรมการตรวจสอบงานจ้างได้มีจำนวนน้อย จึงต้องแต่งตั้งหมุนเวียนกันปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ทุกคนเป็นกรรมการตรวจสอบงานจ้างหลายโครงการจึงไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่	- การให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในกระบวนการตรวจสอบงานจ้างเพื่อร่วมกันตรวจสอบ ตรวจสอบตรวจสอบให้ปฏิบัติตามสัญญาจ้าง	- ประชุมชี้แจงข้อเสนอแนะทางการปฏิบัติงาน แจ้ง	ความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ซึ่งไม่สามารถควบคุมได้ คือ ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามภายในระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญาได้และยอมเสียค่าปรับกรณีผิดสัญญา จึงอาจเป็นความเสี่ยงต่อปริมาณงานอาจไม่มีคุณภาพเนื่องจากผู้รับจ้างต้องพยายามลดต้นทุนการทำงานลงเพื่อนำ		

๑๑. การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	ได้อย่างเต็มที่ส่งผลให้การบริหารสัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เช่น ผู้รับจ้างส่งงานล่าช้าเกินกว่ากำหนด - คู่สัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีศักยภาพส่งงานล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาในสัญญา - พื้นที่ก่อสร้างมีความยากลำบากเป็นพื้นที่ภูเขาสูงชัน	ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ - คณะกรรมการตรวจสอบงานจ้างหมุนเวียนกันออกไปตรวจงานจ้างทุกสัปดาห์ - กำชับผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติตามที่โดยเคร่งครัด	ทำให้เจ้าหน้าที่เกิดแรงจูงใจและมุ่งมั่นปฏิบัติตามที่อย่างเต็มความสามารถ	เงินไปชำระค่าปรับตามสัญญา ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบงานจ้างต้องตรวจจริงจึงเพื่อให้ปริมาณงานเป็นไปตามแบบก่อสร้างตามสัญญา	- แจ้ง กำชับ คณะกรรมการให้การบริหารสัญญาให้เกิดประสิทธิภาพ - กำหนดวงงานในการตรวจรับงานจ้างเพื่อให้ผู้รับงานปฏิบัติตามสัญญาได้ - พิจารณาเลือกผู้รับจ้างที่มีศักยภาพความพร้อมในการรับงาน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑๒. การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพผ่านการประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	- การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านอาคารสถานที่ ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง - มีการติดตามการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะๆ - มีแผนการสร้างอาคาร การต่อเติม การปรับปรุงซ่อมแซม ให้ได้	- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ด้านอาคารสถานที่ ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	- การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านอาคารสถานที่ ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	- แจ้งกำชับผู้จ้างเหมาประกอบอาหาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำรายการอาหาร และประกอบอาหาร สำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ - ใช้ระบบการคำนวณคุณภาพอาหารแบบไทยสคูลลัน (Thai school lunces) มากำหนดเมนูอาหารสำหรับเด็ก - ติดตามประเมินผล การจัดทำรายการอาหาร และการประกอบอาหาร สำหรับเด็กอย่างต่อเนื่องแลส่งมาเสนอ	งานบริหารการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑๓. การดำเนินโครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุตำบลปอ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพชีวิตและการจัดการเรียนรู้ตลอดชีวิตของผู้สูงอายุ - เพื่อส่งเสริมการพัฒนาตนเอง การดูแลคุ้มครอง และพิทักษ์สิทธิผู้สูงอายุ - เพื่อเสริมสร้างสุขภาพที่ดีของผู้สูงอายุทั้งด้านร่างกายและจิตใจ - เพื่อส่งเสริมให้ผู้สูงอายุสร้างสรรค์ประโยชน์แก่ชุมชนและสังคม - เพื่อเสริมสร้างศักยภาพ คุณค่าภูมิปัญญาผู้สูงอายุให้เป็นที่ประจักษ์และ	- มีบุคลากรที่มีความรู้ในการดำเนินกิจกรรมไม่เพียงพอ - จำนวนผู้สูงอายุที่เข้าร่วมมากในเขตตำบลปอทำให้การจัดกิจกรรมไม่ทั่วถึง - ความแตกต่างด้านชาติพันธุ์ที่มีความหลากหลาย ๗ กลุ่มชาติพันธุ์ - พื้นที่ที่มีความห่างไกลของแต่ละ	มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น - มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - การส่งบุคลากรและผู้เกี่ยวข้องไปฝึกอบรมเพื่อปฏิบัติงาน - มีการจัดทำตารางเรียนตามความสนใจของผู้สูงอายุ - มีการจัดกิจกรรมที่เน้นการออกพื้นที่	- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงขาดบุคลากร และการจัดกิจกรรมที่ทั่วถึงต่อผู้สูงอายุทั้งตำบล	- บุคลากรมีไม่เพียงพอ - จำนวนผู้สูงอายุที่มีอยู่เป็นจำนวนมากในพื้นที่ตำบลปอ - ความแตกต่างในกลุ่มชาติพันธุ์ทำให้ยากต่อการจัดกิจกรรม - ความห่างไกลของหมู่บ้านพื้นที่ในเขตตำบลปอ	- สรรหาบุคลากรใหม่ - ความเพียงพอของ - จัดกิจกรรมที่เน้นคนน้อยไปหาคนมากตามพื้นที่ต่างๆ ในเขตตำบลปอ สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา, ผู้ช่วยนายช่างโยธา มาดำรงตำแหน่ง - จัดกิจกรรมตามความสนใจของผู้สูงอายุ	งานสหภาพการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ยอมรับ - เพื่อส่งเสริมภูมิปัญญาและวัฒนธรรมท้องถิ่นให้ดำรงสืบต่อไป	หมู่บ้านทำให้การดำเนินงานตามโครงการเป็นไปด้วยความล่าช้าและไม่ทั่วถึง - ไม่มีการกำหนดหลักสูตรการจัดกิจกรรมสำหรับผู้สูงอายุที่ชัดเจน	ไปหาผู้สูงอายุในแต่ละหมู่บ้าน				

(ลงชื่อ).....

(นายแสน ลือชา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๖

องค์การบริหารส่วนตำบล

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

(ลงชื่อ).....

(นางสาวภัทราพร ปั่นหุ่น)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๗๓๑๐๑.๙ / ๗๒

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) สำหรับหน่วยงานย่อย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ของสำนักปลัด

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ (ประธานกรรมการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปอ)

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 โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการวางระบบการควบคุมภายใน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- ๑.อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๓.รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง 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)

ลงนามถูกต้อง

(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

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 เพื่อให้คณะกรรมการทนายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ สำนักงานปลัด ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๕) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแนบท้ายบันทึกข้อความนี้

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงาน ปค.๕ และ ปค.๔ ของสำนักปลัด เพื่อเตรียมนำเข้าประชุมคณะกรรมการเพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับองค์กรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการตามระเบียบต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป

ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (ปค.๕) และ (ปค.๔) ปี ๒๕๖๓ ของสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

188/ - 186/10000
188/ - 186/10000 มีเงินประมาณ

(ลงชื่อ)



(นายประเวศ ปงรังษี)

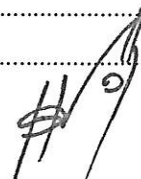
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

12 ม.ค. 63

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

อนุมัติให้ 186/10000 มีเงินประมาณ
186/10000 มีเงินประมาณ 3/5 ที่เห็นชอบ

(ลงชื่อ)



(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

12 พ.ย. 2563

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ที่ ๑๑๐๑ /๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ด้วย กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐที่วางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง เพื่ออำนวยความสะดวก กำหนดแนวทาง รวบรวมพิจารณา กลั่นกรอง ประสานงาน จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ 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 พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่
การคลังกำหนด (ปค.๓)

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ประกอบด้วย

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม
แผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๕)

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๖)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ โดยคณะกรรมการสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น
และเหมาะสม

ให้คณะกรรมการ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ต่อนายกองค์การ
บริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้อำเภอเวียงแก่น เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอเวียง
แก่นจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ออกคำสั่งนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล