

สำเนาฉบับ



ที่ ชร ๗๓๑๐๑.๑.๑/ ๑๐๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลปอ
๑๙๓ หมู่ ๓ ตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น
จังหวัดเชียงราย ๕๗๓๑๐

๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)	จำนวน ๔ แผ่น
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)	จำนวน ๗ แผ่น
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	จำนวน ๑๕ แผ่น
๔. รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจฯ (แบบ ปค. ๖)	จำนวน ๑ แผ่น
๕. สำเนาคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลปอ ที่ ๑๐๔๑/๒๕๖๔	จำนวน ๒ แผ่น

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลปอ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระดับหน่วยงานของรัฐมายังท่านนายอำเภอเวียงแก่น (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายเศรษฐ์ กมลასันกมฺพ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

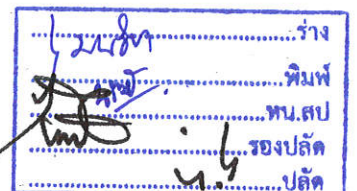
สำนักปลัด อบต.ปอ

โทร ๐๕๓-๖๐๒๗๔๒-๓

๐๙๓-๑๔๐๑๑๙๓

www.por.go.th

“ดำรงธรรม นำไทยใสสะอาด”





รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ
อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย (๑) ถึง (๔) ต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้อำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุป รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ การจัดวางระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลพอ ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลพอ จะได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลพอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานรัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพอ
พฤษภาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

๑ - ๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๕ - ๑๑

รายงานการประเมินผลการการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๑๒ - ๒๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๒๗

ภาคผนวก

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลปอ ที่ ๑๐๔๑/๒๕๖๔

แบบ ปค. ๑

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐.เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

(ลงชื่อ).....

(นายนครเศรษฐ์ กมลสนั่นกมฺท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง ดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑. โครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขของหมู่บ้าน มีความเสี่ยง คือ ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบทั้ง ๒๐ โครงการ ซึ่งตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่งผลกระทบต่อประชาชนที่ขาดโอกาสได้รับความรู้ด้านสาธารณสุข และการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๑.๒. ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้มีหน้าที่ไม่เข้าใจในภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ ว่าจะต้องชำระอย่างไร คิดคำนวณภาษีอย่างไร ไม่เข้าใจว่าที่อยู่อาศัยทำไมต้องเสียภาษี จึงทำให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ยอมชำระภาษีตามที่ อบต.ประเมิน เพราะไม่ทราบว่าตัวเองต้องมีหน้าที่เสียภาษีตาม พรบ.ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระภาษี
- ๑.๓. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยง คือ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วนตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละวิธีล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการ
- ๑.๔. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การโอนเงิน ความเสี่ยง คือ ความล่าช้าในการเบิกจ่าย , การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ และการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online เกิดความผิดพลาดโอนเงินไม่สำเร็จ
- ๑.๕. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) ความเสี่ยง คือ การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย/การบันทึกบัญชีผิดประเภทหรือผิดหมวดรายจ่าย และการเลือกประเภทรายจ่ายไม่ถูกต้องในการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
- ๑.๖. การก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค เช่น ถนน คสล. ศาลาเอนกประสงค์ในพื้นที่หมู่ ๑-๒๐ ความเสี่ยง คือ พื้นที่ตำบลปอเป็นเขตพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติ ป่าแม่อิงฝั่งขวาและป่าแม่เงา ซึ่งก่อนจะดำเนินการเข้าทำประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานของรัฐหรือภาคเอกชน ประชาชนต้องได้รับอนุญาตตาม พรบ.ป่าสงวนแห่งชาติก่อนเข้าดำเนินการ แต่ขั้นตอนการดำเนินการต้องใช้ระยะเวลาอันยาวนานซึ่งอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานตามรอบระยะเวลาที่กำหนดตามโครงการได้รวมถึงในพื้นที่ตำบลปอ มีแม่น้ำงาวไหลผ่าน การดำเนินการก่อสร้างในเขตลำน้ำงาวต้องขออนุญาตจังหวัดและเจ้าท่าก่อนดำเนินการ
- ๑.๗. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างต่างๆ ความเสี่ยง คือ มีบุคลากรที่มีความรู้ในการกำหนดราคากลาง และการคำนวณราคากลางไม่เพียงพอกับปริมาณงานก่อสร้างที่ต้องดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ เช่น ตำแหน่งนายช่างโยธาจึงอาจทำให้เกิดความเสี่ยง ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่อาจผิดพลาดตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพราะจำนวนโครงการก่อสร้างขององค์กรมีจำนวนมาก
- ๑.๘. การควบคุมงานก่อสร้าง ความเสี่ยง คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ตำแหน่งวิศวกรโยธาซึ่งตามระเบียบกำหนดให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องเป็นวิศวกรเป็นผู้ควบคุมงานและตรวจสอบโครงสร้างของงาน

และปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมาก แต่ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง กำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพียง ๔ คน จึงเป็นผู้ปฏิบัติงานซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ได้เนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่ และต้องควบคุมงานหลายงานในเวลาเดียวกัน

๑.๙. การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง ความเสี่ยง คือ ปริมาณงานก่อสร้างมีหลายโครงการเจ้าหน้าที่ที่สามารถเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้างได้มีจำนวนน้อย จึงต้องแต่งตั้งหมุนเวียนกันปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ ๑ คนเป็นกรรมการตรวจงานจ้างหลายโครงการจึงไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มที่ ส่งผลให้การบริหารสัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เช่น ผู้รับจ้างส่งงานล่าช้าเกินกว่ากำหนด , คู่สัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีศักยภาพส่งงานล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาในสัญญา และพื้นที่ก่อสร้างมีความยากลำบากเป็นพื้นที่ภูเขาสูงชัน

๑.๑๐. การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยง คือ การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านอาคารสถานที่ ด้านภาวะโภชนาการ และการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน

๑.๑๑. การดำเนินการงานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุ และเยาวชนอายุต่ำกว่า ๑๘ ปี ความเสี่ยง คือ มีบุคลากรที่มีความรู้ในการดำเนินกิจกรรมไม่เพียงพอต่องาน , จำนวนประชากรในเขตตำบลป้อมมีจำนวนมากทำให้การจัดกิจกรรมไม่ทั่วถึง , ความแตกต่างด้านชาติพันธุ์ที่มีความหลากหลาย ๗ กลุ่มชาติพันธุ์ , พื้นที่ที่มีความห่างไกลของแต่ละหมู่บ้านทำให้การดำเนินการตามโครงการเป็นไปด้วยความลำบากและไม่ทั่วถึง และบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเงินงบประมาณอุดหนุนหน่วยงานอื่น

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.โครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขของหมู่บ้าน มีการวางแผนปฏิบัติงานประจำปี เพื่อดำเนินโครงการให้ครบทั้ง ๒๐ หมู่บ้าน กำหนดระยะเวลาที่แน่นอนชัดเจนมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และคนงานช่วยปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข

๒.๒. ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจในภาษาที่ถิ่นและสิ่งปลูกสร้าง ตามพรบ.ภาษาที่ถิ่นและสิ่งปลูกสร้าง ฯ ก่อนการประเมินภาษาประจำปี ต้องดำเนินการจัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจแก่ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีต่าง ๆ และเปิดโอกาสรับฟังความเห็นของผู้มีหน้าที่ชำระภาษี และนำความเห็นนั้นมาเป็นแนวทางการดำเนินการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ มีการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางที่หลากหลายเพื่อให้เข้าถึงประชาชนมากที่สุด และทำหนังสือแจ้งเตือนและหนังสือติดตามทวงถามผู้ชำระภาษีโดยตรง

๒.๓. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จัดทำคำสั่งแบ่งงานและความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนอย่างชัดเจน มีการประชุมปรึกษาหารือเพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน วางแผนการทำงาน และส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่อบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๒.๔. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การโอนเงิน ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังตรวจสอบความถูกต้องก่อน-หลังเบิกจ่าย วางแผนและประสานงานกับหน่วยงานภายในแต่ละส่วนงานเพื่อให้จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ทันกำหนดเวลา และติดต่อประสานกับธนาคารกรุงไทยสอบถามถึงข้อผิดพลาดในการโอน พร้อมศึกษาคู่มือการโอนเงินให้มีความชำนาญ และถูกต้องตามระเบียบสั่งการอย่างเคร่งครัด

๒.๕. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) กับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการ

บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกับกรมบัญชีกลาง และบันทึกประเภทรายจ่ายให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

- ๒.๖. การก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค เช่น ถนน คสล. ศาลาเอนกประสงค์ในพื้นที่หมู่ ๑-๒๐ สำรวจตรวจสอบพื้นที่หรือจุดที่จะดำเนินโครงการก่อสร้างก่อนดำเนินการโดยร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ป่าไม้ อุทยาน ทหาร ชุมชน เพื่อให้ทราบถึงความเป็นไปได้ของโครงการผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ผลกระทบหากมีการเปลี่ยนพื้นที่ก่อสร้างเพื่อมิให้เกิดปัญหาในภายหลัง และดำเนินการยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดก่อนดำเนินการ ตามพรบ.ป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๐๗ มาตรา ๑๓ ทวิ และขออนุญาตจังหวัดและเจ้าท่า
- ๒.๗. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างต่างๆ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการคำนวณราคากลางกำหนดราคากลางให้เกิดความเข้าใจ และส่งบุคลากรด้านช่างและผู้เกี่ยวข้องไปฝึกอบรมหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางอย่างสม่ำเสมอให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของกรมบัญชีกลางโดยเคร่งครัด และสรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง นายช่างโยธา และผู้ช่วยนายช่างโยธามาดำรงตำแหน่ง
- ๒.๘. การควบคุมงานก่อสร้าง มอบหมายนายช่างโยธาเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง , ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเพื่อให้งานเสร็จทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ปรับปรุงแผนอัตรากำลังกำหนดตำแหน่งวิศวกรโยธাজำนวน ๑ อัตรา และดำเนินการสรรหานายช่างโยธามาดำรงตำแหน่งทั้งวิธีการรับโอนและร้องขอใช้บัญชีสอบของ สก.
- ๒.๙. การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง ส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพความรู้ในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่รวมไปถึงจัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่ภาคประชาชนที่เป็นตัวแทนมาร่วมเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้าง, แจ้งกำชับคณะกรรมการให้บริหารสัญญาให้เกิดประสิทธิภาพ , กำหนดงวดงานในการตรวจรับงานจ้างเพื่อให้ผู้รับงานปฏิบัติงานตามสัญญาได้ออกตรวจงานจ้างทุกสัปดาห์ และพิจารณาเลือกผู้รับจ้างที่มีศักยภาพความพร้อมในการรับงาน
- ๒.๑๐. การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แจ้งกำชับผู้จ้างเหมาประกอบอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดทำรายการอาหาร และประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพถูกสุขลักษณะ , ใช้ระบบการคำนวณคุณภาพอาหารแบบไทยสคูลลัน (Thai school luncce) มากำหนดเมนูอาหารสำหรับเด็ก และติดตามประเมินผลการจัดทำรายการอาหาร และการประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ
- ๒.๑๑. การดำเนินการงานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุและเยาวชนอายุต่ำกว่า ๒๐ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน , สรรหาบุคลากรให้มีความเพียงพอต่องาน , จัดกิจกรรมที่เน้นคนน้อยไปหาคนมากตามพื้นที่ต่างๆ ในเขตตำบลปอ , จัดกิจกรรมตามความสนใจของเด็ก เยาวชน ประชาชน และผู้สูงอายุ และจัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินอุดหนุนต่างๆ อบรมเพื่อสร้างความเข้าใจ และการปฏิบัติที่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรม เป็นสิ่งที่แสดงถึงการยึดมั่น คือ - มีการจัดทำประมวลจริยธรรมของข้าราชการ และพนักงานจ้าง โดยได้ทำข้อตกลงร่วมกันจะต้องถือปฏิบัติ หากไม่ถือปฏิบัติจะเป็นความผิดทางวินัย หน่วยงานจะดำเนินการทางวินัยทันที - กำหนดโครงการส่งเสริมค่านิยมคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากรภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อเสริมสร้างค่านิยมทางการมีคุณธรรม จริยธรรมในการครองตน ครองคน และครองงาน และน่านโยบายการป้องกัน และปราบปรามการทุจริตของ ปปช. มาดำเนินการภายในองค์กร กำหนดโครงการเสริมสร้างค่านิยมการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในหน่วยงาน เชิญวิทยากรจากสำนักงาน ปปช. จังหวัดศรีสะเกษ มาบรรยายให้ความรู้เป็นประจำทุกปี - ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในกระบวนการต่าง ๆ ในหลายด้าน เช่น การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การตรวจรับพัสดุ การจัดเวทีรับฟังความเห็นของประชาชนเพื่อร่วมกันกำหนดแนวทางการพัฒนา - มีข้อบังคับองค์การบริหารส่วนตำบลว่าด้วยจรรยาบรรณข้าราชการท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นกรอบมาตรฐานในการปฏิบัติตนของพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างของ อบต.ปอ ลงในเว็บไซต์ อบต.ปอ ในงานการเจ้าหน้าที่ - มีประกาศนโยบายคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการหรือพนักงานจ้าง เพื่อเป็นแนวปฏิบัติลงในเว็บไซต์ อบต.ปอ ในงานการเจ้าหน้าที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	๒. ผู้กำกับดูแลองค์กรบริหารส่วนตำบล คือ นายอำเภอเวียงแก่น การกำกับดูแลของนายอำเภอเวียงแก่น ได้มีการติดตามในการดำเนินการควบคุมภายในของหน่วยงาน และให้คำแนะนำ และความเป็นอิสระในการดำเนินงานของหน่วยงานตามมาตรฐานที่กำหนด ๓. องค์กรบริหารส่วนตำบล มีการจัดทำโครงสร้างส่วนราชการ การแบ่งงานภายใน และกำหนดอำนาจหน้าที่ของกอง หรือส่วนราชการในแผนอัตรากำลัง (ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ – ๒๕๖๖) มีสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมกับหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ตามมาตรฐานที่กำหนด ได้มีคำสั่งแบ่งงานภายในไว้อย่างชัดเจน และกำหนดอำนาจหน้าที่ของกองหรือส่วนราชการไว้เพื่อถือปฏิบัติ ลงในในเว็บไซต์ อบต.ปอในงานธุรการ ๔. องค์กรบริหารส่วนตำบล มีการจัดทำโครงการ/กิจกรรมเพื่อสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน คือ องค์กรบริหารส่วนตำบล ได้จัดอบรมพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ ไว้ ๑ โครงการ คือ - โครงการฝึกอบรมข้าราชการ เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรเพิ่มพูนความรู้ เพื่อนำมาปฏิบัติงาน องค์กรบริหารส่วนตำบลมีการสร้างแรงจูงใจให้แก่พนักงาน คือ - มีค่าเช่าบ้าน - มีค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ - เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) ๕. องค์กรบริหารส่วนตำบล - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติลงในในเว็บไซต์ อบต.ปอในงานธุรการด้วย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๖. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๗. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๘. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	- มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ - มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ๖. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์โดยแต่ละส่วนราชการตามโครงสร้างขององค์กรได้กำหนดไว้อย่างชัดเจน และมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจน ๗. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งองค์กร กล่าวคือ ทุกส่วนราชการตามโครงสร้างองค์กรได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมของตนเอง และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น และองค์กรได้รวบรวมและวิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละส่วนราชการเป็นขององค์กร และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นในภาพรวมขององค์กร ๘. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการพิจารณาวิเคราะห์ถึงโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การติดตามตรวจสอบการดำเนินการ ว่าดำเนินการได้ตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ การมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน จะพิจารณาถึงหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นหลัก และคำนึงถึงความรู้ความสามารถที่ตรงกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ โดยไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีความรู้ในด้านที่มีความรู้มาปฏิบัติงาน พิจารณาถึงการบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง โดยคำนึงถึงประโยชน์ และความคุ้มค่าของหน่วยงานเป็น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๙. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑๐. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมิประสงคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๑๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุมิประสงค	สำคัญมากกว่าการคำนึงถึงความสัมพันธ์ส่วนตัว มีการวิเคราะห์และจัดทำคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นต้น ๙. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน เช่น ระบุเหตุ สาเหตุ จุดอ่อน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นล่วงหน้า ที่จะมีผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน และความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้นแล้วอาจเกิดขึ้นอีก หากการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ๑๐. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นเพื่อพัฒนาการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมิประสงคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การนำแนวทางปฏิบัติงานมาซักซ้อม สร้างความเข้าใจ เพื่อให้พนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบงานได้ทราบ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยการประชุมพนักงานเป็นประจำ และมีการจัดกิจกรรมนำปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานมาร่วมกันพิจารณา แสดงความเห็นแลกเปลี่ยนเรียนรู้ รับฟังความเห็นต่างออกไป เพื่อให้ได้ข้อยุติและแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมิประสงคที่หน่วยงานตั้งไว้ ๑๑. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ - มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. , แผ่นพับ เป็นต้น - มีการจัดทำแผนแม่บทสารสนเทศ เพื่อจัดการระบบสารสนเทศภายในองค์กร เพื่อบริหารระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัย และพัฒนาเทคโนโลยีที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน - เพื่อให้ทันต่อยุคสมัย แต่ละส่วนราชการมีการจัดแผนความต้องการวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เช่น คอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ฯลฯ เพื่อให้มีปริมาณเพียงพอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑๒. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑๓. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๑๔. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ต่อการใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดความรวดเร็ว ๑๒. องค์การบริหารส่วนตำบลพอ ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และกำหนดเป็นแนวปฏิบัติให้ข้าราชการพนักงานในสังกัดได้ถือปฏิบัติ ซึ่งมีกำหนดผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และนำมาซักซ้อมให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติ และมีกระบวนการผลิตผลเพื่อให้ทราบความก้าวหน้า ปัญหาอุปสรรค เพื่อนำมาวิเคราะห์แก้ไข นำมาซึ่งการเรียนรู้ขององค์กรร่วมกัน ๑๓. องค์การบริหารส่วนตำบลพอ ได้ใช้ระบบสารสนเทศที่กรมส่งเสริมจัดทำ เช่น ระบบบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) , ระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น (e-plan) , ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และระบบสารสนเทศด้านการศึกษา ccis sis เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ ความสะดวกรวดเร็ว ความแม่นยำ และได้จัดทำระบบสารสนเทศของหน่วยงานที่รวบรวมข้อมูลการปฏิบัติงานของแต่ละงานไว้ในระบบทั้งหมด แต่ละงานที่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจะต้องนำข้อมูลลงในเว็บไซต์ อบต.พอ www.por.go.th ไว้ในระบบ และแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทุกกองทราบ โดยกำหนดรหัสผ่านที่เจ้าหน้าที่ภายในองค์กรสามารถเข้าป้อนข้อมูลมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างสะดวก รวดเร็ว เป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงานเพิ่มความสะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงานลดขั้นตอนที่ไม่จำเป็นและลดการใช้ทรัพยากรโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาดำเนินการบริหารจัดการให้เกิดการใช้ข้อมูลอย่างเป็นระบบ และระบบ (e-office) ในการติดต่อสื่อสารทั้งจากหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันต่อ ๑๔. มีการจัดทำช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร คือ ใช้ไลน์ แอปพลิเคชัน โดยสร้างกลุ่มไลน์ข้าราชการ , กลุ่มไลน์ อบต.พอ , กลุ่มไลน์ส่วนราชการ และกลุ่มไลน์ครู เพื่อใช้ในการสื่อสารระหว่างบุคลากรภายในเพื่อแจ้งข้อสั่งการ ข้อ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑๕. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ปฏิบัติ แนวทางปฏิบัติงาน ให้ทุกคนได้รับทราบซึ่งเกิดความสะดวก รวดเร็วในการสื่อสารโดยไม่ต้องใช้การประชุมที่ทุกคนต้องมานั่งรวมกันเพื่อรับฟังข้อประชุม ซึ่งในบางเรื่องอาจไม่ต้องใช้เวลามากในการแจ้ง หากจัดประชุมอาจทำให้ต้องใช้ระยะเวลานานส่งผลต่อการทำงานล่าช้าลง และได้จัดทำระบบสารสนเทศภายในองค์กร เพื่อใช้เป็นระบบข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้แต่ละงานนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน การประสานงานที่รวดเร็วและถูกต้อง ไม่เกิดความผิดพลาด ๑๕. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ - มีการจัดกิจกรรมเพื่อรับฟังความคิดเห็นของบุคลากรภายนอก เช่น ประชาชน หน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน เพื่อรับฟังความเห็น ข้อเสนอแนะ ก่อนการตัดสินใจจะดำเนินกิจกรรม เพื่อเป็นการสร้างการมีส่วนร่วมในการกำหนดแนวทางการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ เพื่อป้องกันปัญหา และผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ หากไม่มีการรับฟังความเห็นของประชาชนที่ได้รับผลกระทบโดยตรง อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของภารกิจที่ดำเนินการได้ - จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์ - จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ - มีช่องทางการ ร้องเรียน/ร้องทุกข์, ช่องทางการแสดงความคิดเห็นในการดำเนินงานของอบต.ปอ ทางเว็บไซต์ www.por.go.th - จัดอบรมให้ความรู้กับผู้แทนชุมชนที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและการจ้าง
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๑๖. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๑๖. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการกำหนดให้การดำเนินงานใด ๆ ต้องกำหนดการประเมินผลอย่างละ ๑ ครั้ง ในระหว่างการทำงานหรือหลังการทำงาน เพื่อให้เกิดความรอบคอบ รัดกุม และเพื่อแก้ไขปัญหาได้ทัน เพื่อป้องกันการสูญเสียที่หนักและสร้างความเสียหายต่อองค์กร ไม่ว่าจะเป็นงบประมาณ ชีวิต ทรัพย์สิน การประเมินผลนั้นมี

๑๗. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	วัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงความเป็นไปได้ ความสามารถ บรรลุตามเป้าหมาย การใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่า และปัญหาอุปสรรคที่จะมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมาย และนำข้อผิดพลาดมาเรียนรู้ เพื่อพัฒนาระบบการป้องกันความผิดพลาดเพื่อมิให้เกิดซ้ำขึ้นอีกเช่น การประเมินความเสี่ยง การติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น การรายงานผลการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ ๑๗. องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานในการกิจต่างๆ และนำเสนอข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และบุคลากรที่มีส่วนทั้งหมด รวมไปถึงวัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการกิจ และมีการสรุปผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น ผู้บังคับบัญชา เพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่อง จุดอ่อน เหตุที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เพื่อให้ทราบและกำหนดวิธีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบวิธีการ ขั้นตอน หรือยกเลิก ทบทวนในสิ่งที่ทราบว่าหากจะยังดำเนินการต่อไปอาจส่งผลต่อความสำเร็จของภารกิจนั้นๆ ได้ โดยใช้กระบวนการประชุมเฉพาะกิจแบบเร่งด่วน เป็นเรื่อง ๆ ไป ๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ชี้แจง สถานการณ์การดำเนินการ ปัญหา อุปสรรค เพื่อร่วมกันกำหนดแนวทางวิธีการ เพื่อนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ร่วมกัน
---	---

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามองค์ประกอบ การควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....

(นายณรงค์เศรษฐ์ กมลასน์กมฺท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑. โครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขของหมู่บ้าน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อวางแผนการปฏิบัติงานทางด้านสาธารณสุข ให้สอดคล้องกับการพัฒนาตำบลปอ ๒. เพื่อการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข บรรลุตามวัตถุประสงค์	- ไม่สามารถดำเนินงานโครงการได้ครบทั้ง ๒๐ โครงการ ซึ่งตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ - ส่งผลกระทบต่อประชาชนที่ขาดโอกาสได้รับความรู้ด้านสาธารณสุข - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน	- การวางแผนปฏิบัติงานประจำปี เพื่อดำเนินการโครงการให้ครบทั้ง ๒๐หมู่บ้าน - มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหน้าหมู่บ้าน - มอบหมายคนงานช่วยปฏิบัติงาน	- ดำเนินโครงการได้ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	- งานไม่สามารถดำเนินการได้ครบทั้ง ๒๐ หมู่บ้าน - ในหนึ่งปีงบประมาณ จำนวน ๑๒ เดือน จะต้องดำเนินงานด้านสาธารณสุขจำนวนมาก - จัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี และภารกิจที่มีจำนวนมาก - จัดทำแผนปฏิบัติการโครงการเพื่อป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า , การพ่นหมอกควันเนื่องจากเกิดใช้	- เนื่องจากปริมาณงานมีจำนวนมากต้องอาศัยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข มาปฏิบัติงานเพิ่มเพื่อรองรับปริมาณงาน และภารกิจที่มีจำนวนมาก - จัดทำแผนปฏิบัติการโครงการเพื่อกำหนดระยะเวลาที่แน่นอนชัดเจน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๒. เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากผู้นำที่ไม่เข้าใจในภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ จะต้องชำระอย่างไร คิดคำนวณภาษีอย่างไร ไม่เข้าใจว่าที่อยู่อาศัยทำอย่างไร เสียภาษี จึงทำให้ผู้นำที่ชำระภาษีไม่ดำเนินการชำระภาษี ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่กำหนดไว้	งานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- จัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจแก่ผู้นำที่ชำระภาษี และเปิดโอกาสให้ซักถาม - แจ้งสิทธิการอุทธรณ์การประเมิน - การให้คำแนะนำแก่ผู้นำที่ชำระภาษี	- ผู้นำที่ชำระภาษีบางรายไม่มาเข้าร่วมการประชุมชี้แจง ประเมินภาษี จนเป็นเหตุให้ต้องชำระภาษีเงินเพิ่ม กรณีจ่ายเงินภาษีล่าช้าและอาจถูกใช้มาตรการบังคับชำระภาษีตามระเบียบ	เล็ดออก และตามสถานการณ์โควิด-๑๙ ว่าเป็นเหตุให้การดำเนินการตามโครงการไม่ต่อเนื่อง - ปฏิบัติงานด้านอื่นๆ เช่นงาน ของ กปท.	- ก่อนการประเมินภาษีประจำปี ต้องดำเนินการจัดประชุมชี้แจงสร้างความรู้เข้าใจแก่ผู้นำที่ชำระภาษีต่าง ๆ และเปิดโอกาสรับฟังความคิดเห็นของผู้มีหน้าที่ชำระภาษี และนำความเห็นนั้นมาเป็นแนวทางการ	งานจัดเก็บ ๑.นางวิลาวัลย์ โนระ ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.น.ส.นันทิดา นุ่นไชย นักวิชาการจัดเก็บ ๓.น.ส.ณิศา ลือชา เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่ดำเนินการที่คล้ายคลึงกัน ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		- ให้มีการรายงานยอดลูกหนี้ค้างชำระประจำปี - ทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค้างชำระโดยแยกตามประเภทภาษี - ทำหนังสือแจ้งเตือนและหนังสือติดตามทางกรมต่อผู้ชำระภาษีโดยตรง - ทำหนังสือแจ้งเตือนและหนังสือติดตามทางกรมต่อผู้ชำระภาษีโดยตรง	กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการยัดอายุและขยายทอดตลาดทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑	จัดเก็บภาษีได้ครบทุกราย - มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีเกิดขึ้นและต้องการติดตามการชำระหนี้	ดำเนินการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ - ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางที่หลากหลายเพื่อให้เข้าถึงประชาชนมากที่สุด	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้หน่วยงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ	๑. การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่แต่ละวิธีล้ำซ้ำไม่ทันต่อความต้องการ	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานและความรับผิดชอบของเจ้าหน้าทีแต่ละคนอย่างชัดเจน ๒. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ	๑. มีการตรวจสอบพัสดุประจำปีว่ามีความถูกต้องหรือไม่	๑. มีการบังคับใช้กฎหมายใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาขั้นตอนการทำงานใหม่ ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ ๒. ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ชัดช่องป้อยอาจเนื่องจากมีการเข้าใช้งานในระบบหลายหน่วยงานทำให้เกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า	๑. มีการประชุมปรึกษาหารือเพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน ๒. วางแผนการทำงานล่วงหน้า	๑. นางวิลาวัลย์ โนระ หั้วหน้าฝ่ายการเงิน ๒. นางสิริลักษณ์ อินเทพ นักวิชาการพัสดุ ๓. น.ส.นิภาพรรณ โนระ เจ้าพนักงานพัสดุ ชำนาญงาน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การโอนเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบฯ	๑. ความล่าช้าในการเบิกจ่าย ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ ๓. การเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online เกิดความผิดพลาดโอนเงินไม่สำเร็จ	๑. การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย ๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องก่อนเบิกจ่าย และหลังการเบิกจ่าย ๓. ผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาข้อมูลสอบถาม ถึงข้อผิดพลาดในการโอนเงิน ศึกษาผู้มีโอกาสปฏิบัติด้านการโอนเงิน ให้มีความชำนาญและถูกต้องตามระเบียบสั่งการอย่างเคร่งครัด	- มีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกครั้งว่าถูกต้องหรือไม่ - มีการตรวจสอบเลขบัญชีทุกครั้งก่อนโอนเงินว่าถูกต้องหรือไม่	- ความล่าช้าของการจัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายจากส่วนงานต่าง ๆ สาเหตุขาดการติดตามและประสานงานภายในหน่วยงาน - การเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online เกิดความผิดพลาดจากระบบ ทำให้การเบิกจ่ายไม่สำเร็จ ไม่เป็นไปตามที่กำหนด	- วางแผนและประสานงานกับหน่วยงานภายในแต่ละส่วนงาน เพื่อให้จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ทันกำหนดเวลา - ติดต่อประสานกับธนาคารกรุงไทยสอบถามถึงข้อผิดพลาดในการโอน	งานการเงิน ๑. นางวิลาวัลย์ ไนยะ ผู้อำนวยการกองคลัง ๒. ส.อ.หญิงวนิดา ศรีเกรส นักวิชาการคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) ได้อย่างถูกต้องแม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร	๑. การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย ๒. ด้านการบันทึกบัญชี	๑. มีคำสั่งแบ่งงานที่รับผิดชอบในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS) ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้ความสามารถในการใช้งานในระบบ ๓. เจ้าหน้าที่เข้าใช้งานในระบบอย่างต่อเนืองและสม่ำเสมอ	- เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถในการใช้งานในระบบมากน้อยเพียงใด	- การยกเลิกฎีกาในระบบ สาเหตุ เกิดจากการจัดทำฎีกาผิดประเภทหรือผิดหมวดรายจ่าย	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ระบบ e-LAAS)	งานบัญชี ๑. นางวิลาวัลย์ โนระ ผู้อำนวยการกองคลัง ๒. นายภัทรกร แสงงาม นักวิชาการเงินและบัญชี
- การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๑. การเลือกประเภทรายจ่ายในการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	๑. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ๒. ผังบัญชีมาตรฐาน	การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างถูกต้อง	- การเลือกประเภทรายจ่ายไม่ถูกต้อง สาเหตุ เป็นเรื่องใหม่สำหรับการบันทึกบัญชี	- บันทึกประเภทรายจ่ายให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	กองคลัง ๑. นางวิลาวัลย์ โนระ ผู้อำนวยการกองคลัง ๒. นายภัทรกร แสงงาม นักวิชาการเงินและบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๖. ภารกิจในการก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค เช่น ถนน คลส. ศาลาเอนกประสงค์ในพื้นที่หมู่ ๑-๒๐	- เนื่องจากพื้นที่ตำบลโปแตเป็นเขตพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติป่าแม่อิงฝิ่งขวา และป่าแม่่งาว ซึ่งก่อนจะดำเนินการเข้าทำประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานของรัฐหรือภาคเอกชน ประชาชน ต้องได้รับอนุญาตตาม พรบ.ป่า	ฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	มากน้อยเพียงใด	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- เข้ารับการอบรมการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกับกรมบัญชีกลาง - การสำรวจตรวจสอบพื้นที่หรือจุดที่จะดำเนินโครงการก่อสร้างก่อนดำเนินการโดยร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ป่าไม้ อุทยาน ทหาร ชุมชน เพื่อให้ทราบถึงความเป็นไปได้ของโครงการผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม	กองช่าง อบต.โป

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	สวชนแห่งชาตก่อนเข้าดำเนินการ แต่ขั้นตอนการดำเนินการต้องใช้ระยะเวลา ยาวนาน ซึ่งอาจเกิดความเสียหายในความสามารถปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ของแต่ละโครงการได้ รวมถึงในพื้นที่ตำบลปอ มีแม่น้ำงาวไหลผ่าน การดำเนินการก่อสร้างในเขตลำน้ำงาวต้องขออนุญาตจังหวัดและเจ้าท่าก่อนดำเนินการ	และเจ้าท่า		ความผิดเข้าดำเนินการโดยไม่ได้รับอนุญาต	ผลกระทบหากมีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ก่อสร้างเพื่อมิให้เกิดปัญหาในภายหลัง	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๗. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างต่าง ๆ	- มีบุคลากรที่มีความรู้ในการกำหนดราคา กลางและการคำนวณราคา กลางไม่เพียงพอ กับปริมาณงานก่อสร้างที่ต้องดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ เช่น ตำแหน่ง นายช่างโยธา จึงอาจทำให้เกิดความเสี่ยง ความผิดพลาดในการ คำนวณราคากลาง ก่อสร้างที่อาจผิดพลาดตามหลักเกณฑ์ การคำนวณราคา กลางงานก่อสร้างที่ กรมบัญชีกลาง กำหนด เพราะ	- การชักข้อสมแนวนทางการปฏิบัติงาน คำนวณราคากลาง ตามหลักเกณฑ์ ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้มี หน้าที่อย่าง สม่ำเสมอ ต่อเนื่อง - การส่งบุคลากร ด้านช่างและ ผู้เกี่ยวข้องไปฝึก อบรมหลักเกณฑ์ การคำนวณราคา กลางอย่าง สม่ำเสมอ - การปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์การ คำนวณราคากลาง ของกรมบัญชีกลาง โดยเคร่งครัดและ	- เนื่องจากปริมาณ งานก่อสร้างมีจำนวน มาก มีเจ้าหน้าที่ด้าน ช่างที่มีความรู้ด้าน การคำนวณราคา กลางเพียง ๔ คน จึง อาจเกิดความผิด พลาดในการคำนวณ ราคา กลางได้ ประกอบกับต้อง ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ ควบคุมงานก่อสร้าง ไปด้วย - มีการประชุม คณะกรรมการ กำหนดราคากลาง เพื่อชักข้อสมแนวน ทางการปฏิบัติเพื่อมิ ให้เกิดความผิดพลาด	- การขาดแคลน บุคลากรด้านช่างใน ตำแหน่งทางบริหาร ตำแหน่งผู้อำนวยการ กองช่าง เนื่องจากไม่ มีผู้มาดำรงตำแหน่ง ส่งผลต่อการปฏิบัติ หน้าที่ในการ ตรวจสอบกับกรรณ งาน - การขาดบุคลากร ด้านช่างในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ตำแหน่งนายช่างโยธา ส่งผลต่อการ ปฏิบัติงานด้านการ คำนวณราคากลาง	- สรรหาบุคลากร ตำแหน่งผู้อำนวยการ กองช่างมาดำรง - สรรหาบุคลากร ตำแหน่งนายช่างโยธา ,ผู้ช่วยนายช่างโยธา มาดำรงตำแหน่ง - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา แนวทางการปฏิบัติ การคำนวณราคา กลางกำหนดราคา กลางให้เกิดความ เข้าใจ	กองช่าง อบต.ปอ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๘. การควบคุมงานก่อสร้าง	จำนวนโครงการก่อสร้างขององค์กรมีจำนวนมาก	รัดกุม	- มอบหมายนายช่างโยธาเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง	- อัตรากำลังด้านช่างมีความจำเป็นต่อกระบวนการงานการควบคุมงานก่อสร้างซึ่งไม่สามารถใช้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติหน้าที่แทนได้เนื่องจากต้องใช้ความรู้ด้านช่างตั้งนั้นการควบคุมภายในยังคงมีความเสี่ยงต่อผลสำเร็จงานหากไม่ได้ผู้มาดำรงตำแหน่งตามที่ต้องการอาจส่งผลกระทบต่องานที่อาจ		กองช่าง อบต.ปอ
	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ตำแหน่งวิศวกรโยธา ซึ่งตามระเบียบกำหนดให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องเป็นวิศวกรเป็นผู้ควบคุมงานและตรวจสอบโครงสร้างของงาน	- ปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมากแต่ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างกำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพียง ๔ คน จึง	- สรรหาบุคลากรด้านช่างให้เพียงพอต่อปริมาณงานก่อสร้างโดยวิธีการรับโอนผ่านช่องทางต่าง ๆ	- ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องดำเนินการควบคุมงานอย่างถูกต้องตามหลักวิธีช่างและตามสัญญาจ้างก่อสร้าง	- อาจมีการจ้างเอกชนออกแบบและควบคุมงาน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๙. การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง	เป็นผู้ปฏิบัติงานซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานหน้าที่ได้ เนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่และต้องควบคุมงานหลายงานในเวลาเดียวกัน	จ้างเพิ่มขึ้นอีก ๒ อัตรา	เกิดความผิดพลาดและงานล่าช้ากว่ากำหนดได้			
	- ปริมาณงานก่อสร้างมีหลายโครงการเจ้าหน้าที่ที่สามารถเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้างได้มีจำนวนน้อย จึงต้องแต่งตั้งหมุนเวียนกันปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ ๑ คนเป็น	- การให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการประกอบการตรวจสอบการรับงานจ้าง เพื่อร่วมกันสอดส่อง ตรวจสอบให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามสัญญาจ้าง	- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความจริงจึงในการร่วมกันปฏิบัติหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ของรัฐและภาคประชาชน โดยในปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้มีหลักเกณฑ์	- ความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ซึ่งไม่สามารถควบคุมได้ คือผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามภายในระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญาได้และยอมเสียค่าปรับกรณีผิดสัญญา จึงอาจเป็นความเสี่ยงต่อปริมาณ	- การส่งเสริมการพัฒนา ศักยภาพความรู้ในการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่รวมไปถึงจัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่ภาคประชาชนที่เป็นตัวแทนมาร่วม	กองช่าง อบต.ปอ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
กรรมการตรวจงานจ้างหลายโครงการจึงไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มที่ส่งผลให้การบริหารสัญญาจ้างงานก่อนสำเร็จ ไม่ มี ปัญหา กระทบ เช่น ผู้รับจ้างส่งงานล่าช้าเกินกว่ากำหนด - คู่สัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีศักยภาพส่งงานล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาในสัญญา - พื้นที่ก่อสร้างมีความยากลำบากเป็นพื้นที่ภูเขาสูงชัน	กรรมการตรวจงานจ้างหลายโครงการจึงไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มที่ส่งผลให้การบริหารสัญญาจ้างงานก่อนสำเร็จ ไม่ มี ปัญหา กระทบ เช่น ผู้รับจ้างส่งงานล่าช้าเกินกว่ากำหนด - คู่สัญญาจ้างงานก่อสร้างไม่มีศักยภาพส่งงานล่าช้าเกินกำหนดระยะเวลาในสัญญา - พื้นที่ก่อสร้างมีความยากลำบากเป็นพื้นที่ภูเขาสูงชัน	แนวทางการปฏิบัติงาน แจ่ง ก่า ชับ ติดตามการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ - คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างหมุนเวียนกันออกไปตรวจงานจ้างทุกสัปดาห์ - ก่า ชับ ผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด	การจ่ายค่าตอบแทนให้คณะกรรมการ จึงเป็นขวัญกำลังใจที่ดีและทำให้เจ้าหน้าที่เกิดแรงจูงใจและมุ่งมั่นปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ	งานอาจไม่มีคุณภาพ ดังนั้นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างต้องตรวจสอบงานอย่างเอาใจใส่เพื่อให้ปริมาณงานเป็นไปตามแบบก่อสร้างตามสัญญา	เป็นกรรมการตรวจรับงานจ้าง - แจ่ง ก่า ชับ คณะกรรมการให้บริหารสัญญา ให้ เกิด ประสิทธิภาพ - กำหนดวงงบประมาณในการตรวจรับงานจ้าง เพื่อให้ ผู้รับ งาน ปฏิบัติงานตามสัญญาได้ - พิจารณาเลือกผู้รับจ้างที่มีศักยภาพความพร้อมในการรับงาน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑๐. การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพผ่านการประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	- การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านอาคารสถานที่ ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. มีแผนการพัฒนาบุคลากร ๔. มีการติดตามการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะๆ ๕. มีแผนการสร้างอาคาร การต่อเติม การปรับปรุงซ่อม	- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำนึกในระดับนึง แต่ด้านอาคารสถานที่ ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	- การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านอาคารสถานที่ ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	๑. แจ้งกำชับผู้จ้างเหมาประกอบอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดทำรายการอาหารและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ ถูกต้อง ๒. ใช้ระบบการคำนวณ คุณภาพอาหารแบบไทยสคู ลัน (Thai school lunch) มากำหนดเมนูอาหารสำหรับเด็ก ๓. ติดตามประเมินผลการจัดทำรายการอาหาร และการประกอบอาหาร	งานบริหารการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑๑. การดำเนินการงานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ งานส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้สูง เด็กและเยาวชนอายุต่ำกว่าสิบปี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพชีวิต และการจัดการเรียนรู้ตลอดชีวิตให้กับเด็ก เยาวชน ประชาชนและผู้สูงอายุ ๒. เพื่อส่งเสริมการพัฒนาตนเอง การดูแล คุ้มครอง และพิทักษ์สิทธิเด็ก เยาวชน ประชาชนและผู้สูงอายุ ๓. เพื่อเสริมสร้างสุขภาพที่ดีของเด็ก เยาวชน ประชาชน และผู้สูงอายุทั้งด้าน	๑. มีบุคลากรที่มีความรู้ในการดำเนินกิจกรรมไม่เพียงพอ ๒. จำนวนประชากรที่มีจำนวนมากในเขตตำบลพอทำให้การจัดกิจกรรมไม่ทั่วถึง ๓. ความแตกต่างด้านชาติพันธุ์ที่มีความหลากหลายหลาย ๗ กลุ่มชาติพันธุ์ ๔. พื้นที่ที่มีความ	แ ช ม ใ ห้ ไ้ ได้ มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. การส่งบุคลากรและผู้เกี่ยวข้องไปฝึกอบรม เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงาน ๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำราใจในระดับหนึ่ง แต่ยังคงขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ายยเงินงบประมาณ อุดหนุนหน่วยงานอื่น ที่ชัดเจน	๑. บุคลากรมีไม่เพียงพอ ๒. จำนวนประชากรที่มีอยู่เป็นจำนวนมากในพื้นที่ตำบลพอ ๓. ความแตกต่างในกลุ่มชาติพันธุ์ทำให้ยากต่อการจัดกิจกรรม ๔. ความห่างไกลของหมู่บ้านพื้นที่ในเขตตำบลพอ ๕. บุคลากรขาดความ	สำหรับเด็กอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ ๑. สรรหาบุคลากรให้มีความเพียงพอ ๒. จัดกิจกรรมที่เน้นคนน้อยไปหาคนมากตามพื้นที่ต่างๆ ในเขตตำบลพอ ๓. จัดกิจกรรมตามความสนใจของเด็ก เยาวชน ประชาชน และผู้สูงอายุ ๔. จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินอุดหนุนต่างๆ ได้อบรม เพื่อสร้างความเข้าใจและ	งานส่วนงานการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ร่างกายและจิตใจ ๔. เพื่อส่งเสริม และอนุรักษ์งานศาสนา วัฒนธรรม และงานนันทนาการ ๕. เพื่อส่งเสริมภูมิปัญญาและประเพณี วัฒนธรรมท้องถิ่นให้ดำรงสืบทอดต่อไป	ท่ามกลางของแต่ละหมู่บ้านทำให้การดำเนินงานตามโครงการเป็นไปด้วยความลำบากและไม่ทั่วถึง ๕. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องจ่ายเงินงบประมาณอุดหนุนหน่วยงานอื่น	ตำบลปอ ๔. มีการจัดตั้งสภาเด็กและเยาวชน ตำบลปอ และระดับอำเภอ ๕. มีการจัดตั้งคณะกรรมการส่งเสริมงานกีฬา และนันทนาการ		รู้ความเข้าใจในเรื่องจ่ายเงินงบประมาณอุดหนุนหน่วยงานอื่น	การปฏิบัติที่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	

(ลงชื่อ).....

 (นายนครินทร์ กมลสารณ์มูท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๖

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลปอ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

(ลงชื่อ).....

(นางสาวภัทราพร อินเทพ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ที่ ๑๐๔๑/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|-------------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นกรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | เป็นกรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นกรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัด | เป็นกรรมการและเลขานุการ |
| ๗. นักจัดการงานทั่วไป | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๘. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพอ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสาม และข้อ ๑๐

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน หรือมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพอทราบ โดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ).....

(นายประเวศ ปงรังษี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอ