



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
อำเภอต่างอย จังหวัดสกลนคร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สินหรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ โดยให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานตามแนวทางที่กระทรวงการคลังได้กำหนดขึ้น โดยมุ่งหวังให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับทราบขั้นตอนการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร พร้อมทั้งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการควบคุมภายในนั้นเป็นกระบวนการงานที่สอดแทรกอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ ดังนั้นบุคลากรภายในองค์กรต้องมีส่วนเกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ จึงเป็นกรอบแนวทางให้ทุกสำนัก/กอง ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย นำไปถือปฏิบัติ เพื่อให้การควบคุมภายในสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้องและแนวทางการบริหารขององค์กรต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สารบัญ

คำนำ	๒
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๔
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๘
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๓
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๒๔
ภาคผนวก	๒๕
สำเนาแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒๖

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๑)**

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอต่างอ

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์กรมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามควบคุมและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ไม่มีข้าราชการตำแหน่งนิติกร และนักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนยังไม่มีทักษะความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทน และเสนอหัวหน้าหน่วยงานให้เรียกบรรจุหรือเปิดกรอบข้าราชการในตำแหน่งที่ขาดแคลน

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ไม่มีข้าราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ/นักวิชาการพัสดุ

๑.๒ การจัดเก็บรายได้ล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้า เนื่องจากบุคลากรยังไม่มี ความชำนาญเพียงพอ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทน และเสนอหัวหน้าหน่วยงานให้เรียกบรรจุหรือเปิดกรอบข้าราชการในตำแหน่งที่ขาดแคลน

๒.๒ จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามสัญญา ทำให้เกิดความล่าช้าในงานก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ ซึ่งระบุหน้าที่ของผู้ควบคุมงานไว้อย่างชัดเจนอย่างเคร่งครัด

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานด้านการเงินและบัญชี ยังไม่มีความชำนาญในงานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ ขาดงบประมาณในการดำเนินการปรับปรุงสถานที่ของโรงเรียนและการก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ หัวหน้าส่วนราชการให้ความสำคัญเข้มงวดในการตรวจสอบ ควบคุมการจัดทำบัญชีและพัสดุอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการทำงาน

๒.๓ จัดทำแผนงานโครงการของ ศพด. โดยบรรจุโครงการ กิจกรรม ในแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี

กองสวัสดิการสังคม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ผู้มีสิทธิรับเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดไม่ทราบสิทธิประโยชน์ของตนเองจึงไม่มาลงทะเบียนเพื่อรับเงินอุดหนุน ฯ

๑.๒ อปท. ซึ่งเป็นหน่วยรับลงทะเบียนเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ากรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิงวดแรกเมื่อใด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประสานงานกับผู้นำชุมชนให้ช่วยประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่พึงมีพึงได้ของประชาชน

๒.๒ ประสานงานนักพัฒนาสังคมของหน่วยงานต้นเรื่อง เพื่อติดตามสถานะการลงทะเบียน

กองส่งเสริมการเกษตร

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ขั้นตอนตอนในการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุล่าช้า และไม่เป็นไปตามลำดับขั้นตอนตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเท่าที่ควร เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้เกี่ยวกับงานด้านพัสดุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ หาโอกาสให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และเสนอหัวหน้าหน่วยงานให้เรียกบรรจุหรือเปิดกรอบข้าราชการในตำแหน่งที่ขาดแคลน

๒.๑ ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับงานของแต่ละ สำนัก/กอง มีจำนวนมากซึ่งมีความสำคัญจำเป็นอย่างยิ่งสำหรับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หากไม่มีความรอบรู้ความเข้าใจและความแม่นยำในเรื่องดังกล่าว ย่อมเป็นอุปสรรคในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา ประกอบกับผู้ปฏิบัติงานจำเป็นต้องพัฒนาตัวเองอยู่เสมอตามระเบียบ กฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลง และยุคสมัยที่เปลี่ยนไปทำให้โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาดยังมี และยังคงติดตามควบคุมต่อไป

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ศึกษาหาความรู้ด้วยตนเองจากการหาข้อมูลในอินเทอร์เน็ต

๒.๒ เมื่อมีข้อสงสัยสอบถามผู้เชี่ยวชาญที่มีประสบการณ์ในงานตรวจสอบภายใน

๒.๓ เข้าร่วมกลุ่มเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในเพื่ออัปเดตข้อมูลข่าวสาร ความรู้ใหม่รวมถึงปรึกษาปัญหาข้อสงสัยที่เกิดจากการทำงาน

๒.๔ หาโอกาสเข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่ให้ความรู้เกี่ยวเนื่องกับภารกิจหลักขององค์กร เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ดียิ่งขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ..... 

(นายดิเรก รัชชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔)**

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน มีการยอมรับข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน การพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพโดยใช้แผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ จึงทำให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม ให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน กำหนดแนวทางชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของ อบต.บึงหวาย ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เนื่องจากผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี ส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม และการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ การปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ ภายในหน่วยงานมีโครงสร้างการทำงานที่ชัดเจน โดยมีรูปแบบการทำงานที่สอดคล้องกับนโยบายการบริหารงานบุคคล ในขณะเดียวกันหน่วยงานมีการมอบอำนาจและมอบหมายหน้าที่ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงานตามความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร โดยมีผู้บริหารภายในหน่วยงานติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานผ่านการประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน และการประชุมหัวหน้างาน อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะในงาน และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานตามความสามารถของบุคลากรที่จะต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจน ที่จะทำงานสำเร็จด้วยระยะเวลาและบุคลากรที่กำหนดไว้ โดยมีการระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานที่ชัดเจน มีการนำไปชี้แจงให้บุคลากร เพื่อทำความเข้าใจให้ตรงกันซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานให้ถูกต้อง และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ๓. กิจกรรมการควบคุม ในภาพรวมได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเวลากำหนดการที่วางไว้ มีการมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน มีการประชุมหารือในสำนักงานฯ เพื่อติดตามผลและความก้าวหน้าในการดำเนินงานเป็นระยะ และมีการวางแผนทางในการปฏิบัติงาน ที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ การทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายมีการรอบการปฏิบัติและวิธีการทำงานที่ชัดเจน ทำให้มั่นใจว่าเมื่อปฏิบัติงานแล้วจะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ มีการติดตามการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเป็นระยะๆ มีการวางแผนการดำเนินงานและข้อชี้แนะ พร้อมทั้งกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ได้ผลงานที่ถูกต้องตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ และมีมติคณะรัฐมนตรี	องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และระดับกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบที่มีความสอดคล้องกับที่มีอยู่อย่างเหมาะสมและเป็นสายลักษณะอักษร เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลการดำเนินงานของส่วนราชการต่างๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยมุ่งเน้นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เชื่อมโยงกับพันธกิจหลักขององค์กร โดยบุคลากรภายในองค์กรมีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและภายในหน่วยงานที่อาจจะเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง นอกจากนี้ภายในหน่วยงานมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความเสี่ยงแล้วได้จัดระดับความเสี่ยงพร้อมกำหนดแนวทางแก้ไขตามความเหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ ในภาพรวมของภารกิจมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมเกิดจากการวางกรอบการดำเนินงานและกำหนดระยะเวลาการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ผ่านกลไกการจัดประชุมสำนัก/กอง และการประชุมผู้บริหารสายงาน การสอบทานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ด้วยกัน ทำให้กิจกรรมการควบคุมมีความเหมาะสม สามารถดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายได้มีการนำระบบสารสนเทศที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีให้ มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เช่น ระบบ e-LAAS ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ และระบบ e-Plan มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหาร หัวหน้างาน และผู้ปฏิบัติ ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการได้อย่างบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย อีกทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสารยังเป็นกลไกหรือช่องทางในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และรวดเร็ว การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกสามารถเข้าถึงข้อมูลได้จาก www.bungtawai.go.th ๕. การติดตามประเมินผล การประเมินผลความคืบหน้าของการดำเนินงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลเป็นระยะกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	องค์กรมีการนำระบบสารสนเทศที่หน่วยงานของรัฐมีมาใช้งานอย่างเหมาะสม ทำให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังง่ายต่อการจัดเก็บเป็นฐานข้อมูลและสามารถเรียกใช้ได้ง่าย สะดวก และรวดเร็ว การเผยแพร่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกันภารกิจขององค์กรทำผ่านเว็บไซต์ www.bungtawai.go.th ซึ่งประชาชนทั่วไปและบุคลากรสามารถเข้าถึงได้ง่าย ทั้งนี้ ภายในองค์กรยังมีการประสานงานกันผ่านทาง Line Application ช่วยให้การสื่อสารภายในองค์กรสะดวกทันกาล ภายในองค์กรมีระบบการติดตามประเมินผลที่มีความเหมาะสม โดยมีผู้บริหารช่วยติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน โดยใช้การประชุมประจำเดือนของหน่วยงานในการติดตามพูดคุยถึงปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ความคืบหน้าของงาน ซึ่งเป็นการติดตามประเมินผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ

ผลการ'ระเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์กรประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่ยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ขาดบุคลากรปฏิบัติงานตรงตามสายงานในบางตำแหน่ง ซึ่งการมอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานแทนนั้นอาจมีข้อบกพร่องเกิดขึ้นได้เนื่องจากความเชี่ยวชาญในสายงานนั้น ๆ มิไม่เท่าผู้มีหน้าที่โดยตรง ประกอบกับกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา จึงทำให้ยังคงต้องมีการปรับปรุงการทำงานให้สอดคล้องกับบริบทต่อไป

ลงชื่อ.....



(นายดิรันดร อังชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรมการทำงานป้องกัน วัตถุประสงค์ เพื่อปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และประสิทธิภาพ	- การปฏิบัติงานการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยใน แต่ละครั้งไม่มีผู้ชำนาญการ ด้านหัวหน้าทำให้การควบคุม การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ทำให้ขาดประสิทธิภาพและ เกิดความล่าช้า - บุคลากรไม่มีความรู้ความ ชำนาญเฉพาะด้าน	- มีการมอบหมายให้ หัวหน้าส่วนราชการ ปฏิบัติหน้าที่ด้าน งานป้องกันและ ดำเนินการจัดโครงสร้าง การและกิจกรรมงาน ป้องกันฯ ซึ่งเป็นงาน ที่จำเป็นต้องมีเจ้า หน้าที่ผู้เชี่ยวชาญ เฉพาะด้าน	- ประเมินผลจากผู้ บังคับบัญชา - ประเมินผลจากการ ปฏิบัติงาน - มีมาตรการมอบงาน ตามมาตรฐานกำหนด ตำแหน่ง	- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติ หน้าที่เหล่านั้นมีทักษะ ความรู้ความชำนาญ เฉพาะด้านและจำเป็น จะได้รับการฝึกอบรม เชิงปฏิบัติการให้เกิด ความชำนาญในการ ปฏิบัติมากกว่านี้ - ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบ โดยตรงตามตำแหน่ง ที่เป็นข้าราชการ	- ผู้บริหารควรให้ความ สำคัญและแก้ไขปัญหาที่ เกิดขึ้นอย่างเร่งด่วนเพื่อ ไม่ให้เกิดความล่าช้า เสียหายแก่ส่วนราชการ	สำนักปลัด - ผู้ช่วยเจ้า พนักงานป้องกัน กันฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
 - รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดี <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดีความ เป็นไป ด้วยความเรียบร้อย	ความเสี่ยง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ใช้ บุคลากรตรงตามมาตรฐาน ตำแหน่ง สาเหตุ -ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานโดยตรง	- มีคำสั่งแบ่งงานที่ ชัดเจน - สรรหาบุคลากร ปรับอัตราค่าจ้างให้ -เพียงพอต่อปริมาณ งาน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ - มีคำสั่งแบ่งงาน	ความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ผู้ไม่มีความ ความรู้ ความชำนาญ เฉพาะด้าน สาเหตุ - ขาดแคลนบุคลากร ตามตำแหน่ง - บุคลากรที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานด้านอื่น นอกเหนือจากงานใน หน้าที่ในปริมาณที่มาก	- บรรจุบุคลากรหรือเพิ่ม อัตราพนักงานให้ครอบคลุม ตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบ งานนั้นโดยตรง - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ดำเนินการด้านกฎหมาย และ คดี จนกว่าจะมี บุคลากรมาปฏิบัติงานด้าน กฎหมายโดยเฉพาะ	สำนักปลัด - รองปลัดฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการ - จัดเก็บรายได้และพัฒนา รายได้	- การจัดเก็บภาษีล่าช้าไม่ ศีกษาระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง	- มีการกำกับดูแล จากผู้บังคับบัญชา และกองคลัง	- ขึ้น ต่อ ใน การ ดำเนินการจัดเก็บภาษี ล่าช้าและไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนด	- ด้านการจัดเก็บรายได้ และพัฒนารายได้ ขาด ความรู้ความ ส าร ถ ทักษะ และ ประสพ การณ์ในการจัดเก็บ รายได้	- เห็นควรจัดบุคลากรเข้า รับการอบรม เพื่อเพิ่ม ความรู้ในการปฏิบัติงาน	กองคลัง
- ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ตามหน้าที่ การปฏิบัติงาน	- การจัดซื้อจัดจ้างขาด บุคลากรในการปฏิบัติงาน	- มีการกำกับดูแล จากผู้บังคับบัญชา และกองคลัง	- การจัดซื้อจัดจ้างมีการ ควบคุมกำกับดูแล	- ด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัฒนาพัสดุ ขาดบุคลากร		

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจรวมควบคุมด้านการควบคุม งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและ ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้การก่อสร้างและควบคุม อาคารมีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ ๔. เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหการ ปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	ความเสี่ยง ๑.ไม่สามารถก่อสร้างได้ วัสดุที่ใช้งานก่อสร้างจะ เนื่องจากผู้รับจ้างจะ ดำเนินการในช่วงที่ผู้ ควบคุมงานไม่อยู่ ๒. ผู้รับจ้างบางรายไม่ ปฏิบัติตามสัญญา ทำให้ เกิดความล่าช้าใน การก่อสร้าง	๑. การรายงานผลการ ตรวจสอบของช่างผู้ ควบคุมงาน ๒. สอบทานการปฏิบัติ หน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตาม กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ ๓. ส่งตัวอย่างวัสดุเพื่อ ทดสอบคุณภาพให้กับ สถาบันที่น่าเชื่อถือและ สามารถรับรองคุณภาพ ได้โดยให้ตรวจสอบคุณ ภาพของวัสดุ	๑. ผู้ควบคุมงานตรวจ สอบควบคุมงานอย่าง ต่อเนื่องถ้าไม่อยู่ควร มอบให้ผู้อื่นทำการแทน ชั่วคราว ๒. ให้ผู้ควบคุมงาน ตรวจสอบการควบคุม งานของผู้รับจ้างให้เป็น ไปตามสัญญาจ้าง	๑. ไม่สามารถควบคุม วัสดุที่ใช้งานก่อสร้าง ได้เนื่องจากผู้รับจ้างจะ ดำเนินการในช่วงที่ผู้ ควบคุมงานไม่อยู่ ๒. ผู้รับจ้างบางรายไม่ ปฏิบัติตามสัญญาทำให้ เกิดความล่าช้าในการ ก่อสร้าง	๑. เจ้าหน้าที่ต้องทันเหตุ การณ์และติดตามข่าวดินฟ้า อากาศอยู่เสมอ ๒. ติดตามการดำเนินงาน ของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง ๓. ช่างผู้ควบคุมงานต้อง หมั่นติดตามและทำราย งานช่างแจ้งคณะกรรมการ ตรวจรับงานจ้างอย่าง ต่อเนื่อง ๔. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี บุคลากรที่ได้รับมอบหมายงาน การเงินและบัญชี (ครู) ยังไม่มี ความรู้ในการปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชีและพัสดุ ศพด. วัตถุประสงค์ -เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ -เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี	- เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความ ชำนาญด้านการเงินและ บัญชี	-ส่งบุคลากรไปฝึกอบรม อบรมระเบียบและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ใหม่ๆ	ตรวจสอบความถูกต้อง ของทะเบียนคุมงบประมาณ มาตรวมถึงบัญชีรายรับ รายจ่าย ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กในสังกัดองค์ การบริหารส่วนตำบล บึงทวาย	บุคลากร ไม่มีทักษะและ ประสบการณ์ในการปฏิบัติ งาน	๑. หัวหน้าหน่วยงานเพิ่ม การตรวจสอบ ควบคุม การจัดทำบัญชี การจัดซื้อ จัดจ้างอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม	กองการศึกษา - บุคลากรกอง การศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการพัฒนาสู่เด็ก เล็ก (ด้านโครงสร้างพื้นฐาน) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เป็นไปตามตัวชี้วัดของ การดำเนินงานมาตรฐานสถาน พัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ - เพื่อจัดสภาพภูมิทัศน์หรือสิ่ง อำนวยความสะดวกความปลอดภัย ภายในทรัพย์สินของสถานศึกษา	- ขาดงบประมาณในการ ดำเนินการปรับปรุงหรือ ก่อสร้าง	- มีแผนการดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา องค์กรที่ต้องการ	- สนับสนุนงบประมาณ เพื่อปรับปรุงหรือก่อ สร้างตามความจำเป็น	ยังไม่ได้รับการสนับสนุน ในการปรับปรุงก่อสร้าง เช่น รั้ว ห้องเก็บของ เหล็กดัดตัวอาคาร ฯลฯ	๑. มีการจัดทำแผนงาน โครงการของศูนย์ฯ ๒. บรรจุโครงการกิจ กรรมในแผนงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	- บุคลากรกอง การศึกษาฯ - กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ปกป้อง โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการ เลี้ยงดูเด็กแรกเกิด วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือเด็กในครัวเรือน ยากจนและเสี่ยงความยากจน	ความเสี่ยง - คนท้องไม่ทราบสิทธิ ประโยชน์ของตนเอง จึงไม่ มาลงทะเบียน - เงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิไม่ตรง เดือน สาเหตุ - คนท้องไปทำงานต่างจังหวัด หวัด ไม่สามารถมาลงทะเบียนในพื้นที่ได้ - กรมบัญชีกลางโอนเงินไม่ ตรงเดือน	- เจ้าหน้าที่มีการ ประชาสัมพันธ์เป็น ระยะ ๆ และอำนวยความสะดวก - ประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- การดำเนินงานยังไม่ ระบบมีขั้นตอนที่ชัดเจน - การประสานงานยังไม่ มีช่วงระยะเวลาที่แน่นอน	- กลุ่มเป้าหมายไป ทำงานต่างจังหวัดไม่ สามารถลงทะเบียนได้ - กรมบัญชีกลางโอนเงิน ไม่ตรงเดือน อบรม ไม่ สามารถตรวจสอบได้ว่า มีใครท้องและมีสิทธิ ได้รับการสงเคราะห์ - อบรมไม่สามารถรู้ได้ว่า กรมบัญชีกลางจะโอน เงินเดือนไหน	- ประสานงานกับผู้ ชุมชนให้ช่วยประชาสัมพันธ์ พื้นที่ถึงสิทธิประโยชน์ที่คน ท้องพึงได้ - ประสานเจ้าหน้าที่พัฒนา สังคมฯ หน่วยงานต้นเรื่อง	กองสวัสดิการ สังคม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม - การจัดหาพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อปฏิบัติงานตามภารกิจและการ ดำเนินงานต่างๆ ของกองส่งเสริม การเกษตร	- การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างพัสดุ	- มีการกำกับดูแล จากผู้บังคับบัญชา และประชาสัมพันธ์ ในการปฏิบัติจาก หน่วยงานคลัง	- ขั้นตอนในการจัดซื้อ จัดจ้างยังล่าช้า และยังไม่ เป็นไปตามระเบียบ ๓ เท่าที่ควร	- ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความรู้ความสามารถ ที่ ก ข ง แ ล อ ประสบการณ์ในด้าน งานพัสดุ ต้องให้ คำปรึกษาและกำกับใน ทุกขั้นตอน	- ตรวจสอบเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ ฝึกอบรมด้านงานพัสดุ หรือ ควรมีผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ โดยตรง	กองส่งเสริม การเกษตร - นักวิชาการ เกษตร

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัด/อุปการสงฆ์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ การปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการ ทำหน้าที่ตรวจสอบ และ ประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรม ต่างๆ ภายในองค์กร ด้วยการใช้ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาวะวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร ให้สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ และ ดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับงาน ของแต่ละสำนัก/กอง มี จำนวนมากซึ่งมีความสำคัญ จำเป็นอย่างยิ่งสำหรับการ ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ภายใน หากไม่มีความรอบรู้ ความเข้าใจและความแม่นยำ ในเรื่องดังกล่าว ย่อมเป็น อุปสรรคในการให้คำปรึกษา เชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา ซึ่งปัจจุบันผู้ตรวจสอบภายใน ยังมีประสบการณ์ในการ ทำงานด้านนี้ไม่มาก ทำให้มี โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด	๑. ศึกษาหาความรู้ ด้วยตนเองจากอินเทอร์เน็ต ๒. เมื่อมีข้อสงสัย ใช้วิธีสอบถามผู้เชี่ยวชาญ ภายในที่มีประสบการณ์ ในงานตรวจสอบ ภายใน	๑. กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ งานของแต่ละสำนัก/กอง มีเป็นจำนวนมากและมี ออกมาใหม่ตลอด ปัญหา ความรอบรู้ ความเข้าใจ และความแม่นยำในเรื่อง ดังกล่าว ยังคงมีอยู่ เนื่องจากเป็นปัญหาที่ต้อง อาศัยการสั่งสม ประสบการณ์ในการ ทำงานและการศึกษา ค้นคว้าเพิ่มเติมความรู้เพื่อ พัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง ในระยะยาว	๑. กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ งานของแต่ละสำนัก/กอง มีจำนวนมากซึ่งมีความ สำคัญจำเป็นอย่างยิ่ง สำหรับการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน หากไม่มีความรอบรู้ ความเข้าใจและความ แม่นยำในเรื่องดังกล่าว ย่อมเป็นอุปสรรคในการ ให้คำแนะนำและการ ให้คำปรึกษา ประกอบ กับผู้ปฏิบัติงานจำเป็น ต้องพัฒนาตัวเองอยู่	๑. ศึกษาหาความรู้ด้วย ตนเองจากการหาข้อมูล ในอินเทอร์เน็ต ๒. เมื่อมีข้อสงสัยสอบ ถามผู้เชี่ยวชาญที่มีประ สพการณ์ในงานตรวจ สอบภายใน ๓. เข้าร่วมกลุ่มเครือข่าย ผู้ตรวจสอบภายในเพื่ออัปเดต ข้อมูลข่าวสาร ความรู้ ใหม่ รวมถึงปรึกษาปัญหา ข้อสงสัยที่เกิดจากการทำ งาน ๔.หาโอกาสเข้าร่วมอบรม หลักสูตรให้ความรู้ที่เกี่ยวข้อง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผล การดำเนินงานตรวจสอบภายใน จะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มี ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของ ผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้ มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิ ภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม	(ความเสี่ยงสูง) ๒. หน่วยรับตรวจยังขาด ความเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ ของตนเองที่มีต่อการ ตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน และการได้รับ ความร่วมมือจากหน่วยรับ ตรวจถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ ทำให้งานตรวจสอบภายใน สำเร็จได้ ไมเช่นนั้น ย่อมเกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงานอย่างมาก (ความเสี่ยงปานกลาง)	๔. ร่างและขออนุมัติ กฎบัตรแล้วแจ้งเวียน ให้ทุกสำนัก/กอง ทราบ พร้อมกับการ ประกาศให้ทราบโดย ทั่วกัน รวมทั้งพยายาม สร้างความสัมพันธ์กับ พันธมิตรกับเพื่อน ร่วมงาน	การอบรมหลักสูตรระยะสั้น นั้นช่วยให้มองภาพรวมของ งานตรวจสอบภายในได้ ชัดเจนขึ้น แต่ในเรื่อง รายละเอียดปลีกย่อยในเนื่อ งานยังคงต้องมีการพัฒนา ต่ออีกมาก ความเสี่ยงจึงยัง มีอยู่ (ความเสี่ยงสูง) ๒. ในเรื่องหน่วยรับตรวจ ยังขาดความเข้าใจถึง บทบาทหน้าที่ของตนเอง และการให้ความร่วมมือให้ ข้อมูลแก่หน่วยตรวจสอบ	เสมอตามระเบียบ กฎหมายที่มีการ เปลี่ยนแปลงและยุค สมัยที่เปลี่ยนไป ทำให้ โอกาสที่จะเกิด ความผิดพลาดยังมี และยังต้องติดตาม ควบคุมต่อไป	เนื่องกับการหักของ องค์กร เพื่อนำมา ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ยิ่งขึ้น ในปัจจุบัน ๒๕๖๗ เช่น หลักสูตร เกี่ยวกับวิธีการ งบประมาณ/พัสดุ/การ เบิกจ่ายเงิน	หน่วยตรวจ สอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			ภายในนั้น การประกาศ และแจ้งเวียนกฎบัตร และการสร้างความ สัมพันธ์อันดีต่อกัน มี ส่วนช่วยให้ปัญห ดังกล่าวลดน้อยลง จึงทำ ให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับ ต่ำแล้ว			หน่วยตรวจ สอบภายใน

ลงชื่อ.....


(นายดิเรก ังชัย)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
 วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้งทางด้านการดำเนินงาน การรายงาน รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย มีความเพียงพอ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ



(นางสาวกรรณิกา สุกุลไกรกันหา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภาคผนวก

**สำเนาแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖**



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

ที่ ๓๙/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย | รองประธานกรรมการ |
| ๓. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๘. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร | กรรมการ |
| ๙. นางสาวกรรณิกา สกุลไกรกันหา นักวิชาการตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการ ฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
๓. รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลบึงหวาย เพื่อพิจารณา
ลงนามและรายงานนายอำเภอต่างอย ภายในวันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค. ๔) เป็นแบบ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงาน ฯ ตามกำหนดโดย
เคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรคให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการ ฯ เป็นผู้ประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการ
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายดิรันดร อังชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย



ที่ สท ๗๓๓๐๗/วท๕

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
อำเภอเต่างอย จังหวัดสกลนคร
๔๗๒๖๐

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเต่างอย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ขอส่งรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายดิรันดร ฮังชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๒๔๗-๓๒๘๘

โทรสาร ๐-๔๒๔๗-๓๒๘๘ ต่อ ๑๖