



ที่ สน ๗๓๓๐๗/ ๗๒๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
อำเภอเต่างอย จังหวัดสกลนคร
๔๗๒๖๐

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเต่างอย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ขอส่งรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายดิเรก ชัยชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๒๙๗-๓๒๘๘

โทรสาร ๐-๔๒๙๗-๓๒๘๘ ต่อ ๑๖



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
อำเภอเต่างอย 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 เนื่องจากการควบคุมภายในนั้นเป็นกระบวนการที่สอดแทรกอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ ดังนั้นบุคลากรภายในองค์กรต้องมีส่วนเกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ จึงเป็นกรอบแนวทางให้ทุกสำนัก/กอง ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย นำไปถือปฏิบัติ เพื่อให้การควบคุมภายในสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้องและแนวทางการบริหารขององค์กรต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

สารบัญ

คำนำ	๒
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๔
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๘
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๒
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๒๒
ภาคผนวก	๒๓
สำเนาแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเต่างอย

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามควบคุมและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

- กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และกิจกรรมการปฏิบัติงานด้านกฎหมายและคดี

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ไม่มีข้าราชการตำแหน่งนิติกร และนักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนยังไม่มีทักษะความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทน และเสนอหัวหน้าหน่วยงานให้เรียกบรรจุหรือเปิดกรอบข้าราชการในตำแหน่งที่ขาดแคลน

๒.๒ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถ

กองคลัง

- กิจกรรมด้านการพัสดุ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ บุคลากรด้านการพัสดุไม่เพียงพอ ไม่มีข้าราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ/นักวิชาการพัสดุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กำหนดอัตรากำลังในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และบูรณาการงานภายในกองคลัง

กองช่าง

- กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามสัญญา ทำให้เกิดความล่าช้าในงานก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ ซึ่งระบุหน้าที่ของผู้ควบคุมงานไว้อย่างชัดเจนอย่างเคร่งครัด

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- กิจกรรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LASS) ของสถานศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานด้านการเงินและบัญชี ยังไม่มีความชำนาญในงานที่ได้รับมอบหมาย และยังต้องเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องในขั้นตอนการปฏิบัติ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดทำแผนงานงบประมาณรายจ่ายประจำปีของสถานศึกษา แผนจัดหาพัสดุ เพื่อสอดคล้องในระบบบัญชี ฯ

๒.๒ ตรวจสอบโครงการ กิจกรรมในแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีของ ศพด. ตรงกับกลยุทธ์ที่กำหนดในระบบเบิกจ่าย

กองสวัสดิการสังคม

- กิจกรรมเบี้ยยังชีพคนพิการ ประเด็นการต่ออายุบัตรคนพิการ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ บัตรประจำตัวผู้พิการหมดอายุ และได้ต่อบัตรให้เป็นปัจจุบัน ผู้พิการบางคนบัตรใช้ตลอดชีพและบางคนบัตรมีอายุ ๘ ปี

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประสานงานกับผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ถึงผู้พิการสิทธิประโยชน์ที่ได้

๒.๒ ประสานเจ้าหน้าที่พัฒนาสังคมฯ หน่วยงานต้นเรื่อง ขอความอนุเคราะห์ต่อบัตรให้ผู้พิการ

กองส่งเสริมการเกษตร

- กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ด้านการเกษตร

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ แผนพัฒนาท้องถิ่นด้านการเกษตรไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำแผนการดำเนินงาน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ในแต่ละชั้นตอนไว้ล่วงหน้า ให้ชัดเจน มีกรอบเวลาที่แน่นอน และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน

๒.๒ ธารรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนต่อหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วม ประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓ จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วม ประชุมได้

๒.๔ ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำมาปรับ ใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่

หน่วยตรวจสอบภายใน

- กิจกรรมการติดตามผลการตรวจสอบ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การไม่นำข้อเสนอแนะที่ได้จากรายงานผลการตรวจสอบไปปฏิบัติอย่างจริงจัง หรือ ปฏิบัติไม่ต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๑.๒ บางหน่วยรับตรวจส่งเอกสารประกอบการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะไม่ ครบถ้วนตรงประเด็น และไม่มีหลักฐานเชิงประจักษ์เนื่องจากผู้รับตรวจยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับเอกสารประกอบ ดังกล่าว รวมถึงการรายงานกลับล่าช้ากว่ากำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

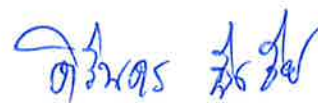
จัดทำคู่มือกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ (SOP : Standard Operating Procedure) ดังนี้

๑) กรณีหน่วยงานไม่เข้าใจในประเด็นข้อตรวจพบ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการชี้แจง ประเด็นข้อตรวจพบให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ

๒) ปรับปรุงแบบฟอร์มการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยเพิ่มหมายเหตุพร้อม ยกตัวอย่างเอกสารประกอบการตอบเพื่อชี้แจงให้เกิดความเข้าใจมากยิ่งขึ้น เช่น รายงานการประชุม คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ใบสำคัญเบิกจ่ายที่แก้ไข เป็นต้น

๓) ปรับระยะเวลาการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจเพื่อให้ เหมาะสมกับแต่ละกิจกรรม เพื่อที่จะได้มีหลักฐานเชิงประจักษ์ประกอบการรายงาน

๔) จัดให้มีการตรวจติดตามผลไปพร้อมกับการเข้าตรวจในครั้งถัดไป

ลงชื่อ.....

(นายดิเรกธ ังชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของส่วนราชการแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนราชการ ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของส่วนราชการหรือหน่วยงาน ๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทุกกระบวนการ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานได้พิจารณาโอกาสที่อาจจะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายทุกระดับให้ความสำคัญกับการมีความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสตรวจสอบได้ การแบ่งโครงสร้างส่วนราชการภายในมีความชัดเจน ครอบคลุมทุกพันธกิจขององค์กร อีกทั้งยังมีหน่วยตรวจสอบภายในคอยสอบทานระบบควบคุมภายในอีกชั้น การกระจายงานไปสู่ระดับผู้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ มุ่งพัฒนาบุคลากรทุกกลุ่มในองค์กรอย่างต่อเนื่อง องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายมีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน มีการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาเป็นวัตถุประสงค์ระดับองค์กร โดยมุ่งหวังให้ท้องถิ่นได้รับการพัฒนาและสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพทุกโครงการ และมีการวางระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกันเพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด มีการระบุความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้กิจกรรมไม่สำเร็จตามเป้า และกำหนดวิธีการรับมือกับความเสี่ยงครอบคลุมตามภารกิจงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับภารกิจขององค์กร มีการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงทั้งในแง่ความร้ายแรงเมื่อเกิดความเสียหายและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายว่ามาน้อยเพียงใด โดยคำนึงถึงปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ หน่วยงานได้ระบุการพัฒนากิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานจัดทำและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ในภาพรวมของภารกิจมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมเกิดจากการวางกรอบการดำเนินงานและกำหนดระยะเวลาการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ผ่านกลไกการจัดประชุมสำนัก/กอง และการประชุมผู้บริหารสายงาน การสอบทานกันระหว่างเจ้าหน้าที่ด้วยกัน ทำให้กิจกรรมการควบคุมมีความเหมาะสม สามารถดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายได้มีการนำระบบสารสนเทศที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีให้มาใช้เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เช่น ระบบ e-LAAS ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ และระบบ e-Plan ซึ่งมีการควบคุมภายในที่เพียงพอในตัวระบบอยู่แล้ว มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหาร หัวหน้างาน และผู้ปฏิบัติ ให้ถูกกฎหมายเป็นไปในแนวทางเดียวกัน การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกสามารถเข้าถึงข้อมูลได้จาก www.bungtawai.go.th ภายในองค์กรมีระบบการติดตามประเมินผลที่มีความเหมาะสม โดยมีผู้บริหารช่วยติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน โดยใช้การประชุมประจำเดือนของหน่วยงานในการติดตามพูดคุยถึงปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ความคืบหน้าของงาน ซึ่งเป็นการติดตามประเมินผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์กรประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่ยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ขาดบุคลากรปฏิบัติงานตรงตามสายงานในบางตำแหน่ง ซึ่งการมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานแทนนั้นอาจมีข้อบกพร่องเกิดขึ้นได้เนื่องจากความเชี่ยวชาญในสายงานมีไม่เท่าผู้มีหน้าที่โดยตรง จึงทำให้ยังคงต้องมีการปรับปรุงการทำงานให้สอดคล้องกับบริบทต่อไป

ลงชื่อ.....

(นายดิรันดร อังชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

แบบ ปค. ๕

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑.กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านป้องกันบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปตามรูปแบบแผนที่กำหนดไว้	-ขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรงทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด -บุคลากรที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ป้องกันบรรเทาสาธารณภัยยังขาดความรู้และประสบการณ์ในด้านการทำงานร่วมกันและบรรเทาสาธารณภัย -เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	-มีการกำหนดบุคคลผู้รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -อย่างชัดเจน -กำชับให้เจ้าหน้าที่การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ -กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	-ประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา -ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน -มีมาตรการมอบงานตามมาตรฐานตามกำหนดตำแหน่ง	-ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่เข้าราชการโดยตรงทำให้ข้าราชการโดยตรงทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด -บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรมให้ปฏิบัติหน้าที่แทนยังไม่มีทักษะความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านและจำเป็นจะต้องได้รับการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงานกว่านี้ -เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	-ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นอย่างเร่งด่วน -เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าเสียหายแก่ส่วนราชการ -ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม -จัดซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้เพิ่มขึ้น	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดีมีความ เป็นไป ด้วยความเรียบร้อย	ความเสี่ยง -เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ใช่ บุคลากรตรงตามมาตรฐาน ตำแหน่ง สาเหตุ -ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานโดยตรง	- มีคำสั่งแบ่งงานที่ ชัดเจน - สรรหาบุคลากร ปรับอัตราค่าจ้างให้ เพียงพอต่อปริมาณ งาน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ - มีคำสั่งแบ่งงาน	ความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความ รู้ ความเข้าใจ เฉพาะด้าน สาเหตุ - ขาดแคลนบุคลากร ตามตำแหน่ง - บุคลากรที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานด้านอื่น นอกเหนือจากงานใน หน้าที่ในปริมาณที่มาก	- บรรจุบุคลากรหรือเพิ่ม อัตราพนักงานให้ครบตาม ตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบ งานนั้นโดยตรง - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ดำเนินการด้านกฎหมาย และคดีจนกว่าจะมี บุคลากรมาปฏิบัติงานด้าน กฎหมายโดยเฉพาะ	สำนักปลัด - รองปลัดฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑.กิจกรรมด้านการพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ต่อ ราชการ	- บุคลากรด้านการพัสดุไม่ เพียงพอ	- มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง - กำหนดอัตรากำลัง เพื่อ อ ส ร ร ให เพียงพอ ต่อ ก ร ปฏิบัติงาน	- การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความเหมาะสม แต่ ยังไม่เพียงพอ ต้องทำ การปรับปรุงต่อไป	- บุคลากรปฏิบัติงาน ด้านการพัสดุไม่เพียงพอ ขาดบุคลากรปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	- กำหนดอัตรากำลังในแผน อัตรา กำลัง ๓ ปี ให้ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และบูรณาการงานภายใน กองคลัง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> ๑. กิจกรรมควบคุมด้านการควบคุม งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและ ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้การก่อสร้างและควบคุม อาคารมีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ ๔. เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการ ปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	ความเสี่ยง ๑. ไม่สามารถควบคุม วัสดุที่ใช้ในงานก่อสร้างได้ เนื่องจากผู้รับจ้างจะ ดำเนินการในช่วงที่ผู้ ควบคุมงานไม่อยู่ ๒. ผู้รับจ้างบางรายไม่ ปฏิบัติตามสัญญา ทำให้ เกิดความล่าช้าในการ ก่อสร้าง	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 วัสดุที่ใช้ในงานก่อสร้าง ได้เนื่องจากผู้รับจ้างจะ ดำเนินการในช่วงที่ผู้ ควบคุมงานไม่อยู่ ๒. ผู้รับจ้างบางรายไม่ ปฏิบัติตามสัญญาทำให้ เกิดความล่าช้าในการ ก่อสร้าง	๑. เจ้าหน้าที่ต้องทันเหตุ การณ์และติดตามข่าวดีพื้นที่ อากาศอยู่เสมอ ๒. ติดตามการดำเนินงาน ของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง ๓. ช่างผู้ควบคุมงานต้อง หมั่นติดตามและทำราย งานช่างแจ้งคณะกรรมการ ตรวจรับงานจ้างอย่าง ต่อเนื่อง ๔. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ๑. กิจกรรมระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น(New e- LASS) ของสถานศึกษา วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ เป็นไปตามระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยัง ต้องเข้ารับการอบรมอย่าง ต่อเนื่องในขั้นตอนการ ปฏิบัติ	-จัดทำคำสั่งหน้าที่ ในกองการศึกษา และคำสั่งกำหนด ผู้รับผิดชอบในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ให้ ชัดเจน เป็นไปตาม หนังสือสั่งการ กำหนดไว้	- ติดตามสอบทานการ ทำงานในระบบบัญชีฯ อย่างต่อเนื่องร่วมกับ กองคลัง โดยการ กำหนดการเข้าใช้งาน ของเจ้าหน้าที่ในระบบ อย่างชัดเจน	ปีแรก ๒๕๖๘ การ ทำงานในระบบบัญชีของ หน่วยงานภายใต้สังกัด (ศพด.)ซึ่งยังไม่คุ้นชิน อาจเกิดข้อผิดพลาดได้ ในบางเมนู ต้องเข้ารับ การอบรม	๑. จัดทำแผนงาน งบประมาณรายจ่าย ประจำปีของสถานศึกษา แผนจัดหาพัสดุ เพื่อ สอดคล้องในระบบบัญชีฯ ๒. ตรวจทานโครงการ กิจกรรมในแผน งบประมาณรายจ่าย ประจำปีของ ศพด. ตรง กับกลยุทธ์ที่กำหนดใน ระบบเบิกจ่าย	กองการศึกษา และ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๒ แห่ง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๑. กิจกรรมบัตรประจำตัวผู้พิการ วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการยืนยันแสดงตัวตนในความเป็นผู้พิการที่มีสิทธิได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	ความเสี่ยง - บัตรประจำตัวผู้พิการหมดอายุ และไม่ได้อัปเดตรายใหม่ปัจจุบัน ผู้พิการบางคนบัตรใช้ตลอดชีพและบางคนบัตรมีอายุ ๘ ปี	- มีเจ้าหน้าที่ มีการประชาสัมพันธ์เป็นระยะๆ และอำนวยความสะดวก - ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- การดำเนินงานยังไม่ทราบระบบและขั้นตอนที่ชัดเจน - การประสานงานยังไม่มีช่วงระยะเวลาที่แน่นอน	- กลุ่มเป้าหมายผู้พิการไม่ทราบวันหมดอายุบัตรเพราะลืมดู บางบัตรหมดอายุตลอดชีพ - อบต. ไม่สามารถดูได้ว่าใครหมดอายุหรือยังไม่ได้หมด	- ประสานงานกับผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ผู้พิการสิทธิประโยชน์ที่ได้ - ประสานเจ้าหน้าที่พัฒนาสังคมฯ หน่วยงานต้นเรื่อง ขอความอนุเคราะห์ต่อบัตรผู้พิการ	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองส่งเสริมการเกษตร ๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นด้านการเกษตร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการจัดการจัดทำข้อบัญญัติท้องถิ่นและแผนประจำปีเป็นไปตามงบประมาณประจำปีและหนังสือกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ ควบคุมการปฏิบัติงานหน้าที่ที่ร่วมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของจังหวัด	แผนพัฒนาท้องถิ่น ด้านการเกษตร ไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. มีการประชุมประชาชนเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการและนำมาจัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเร่งด่วนและจัดทำเป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. มีการจัดทำปฏิทินงานในแต่ละขั้นตอนและติดตามผลความคืบหน้าการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๔. ประเมินความสำเร็จของโครงการ พร้อมปัญหาอุปสรรคและ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มี การเปลี่ยนแปลง ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนแนวทางการปรับเปลี่ยนปฏิบัติในการจัดทำแผนการรวบรวมแผนงานโครงการภายในหน่วยงาน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นด้านการเกษตรของประชาชนน้อยลง	แผนพัฒนาท้องถิ่น ด้านการเกษตร ไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน	๑. การจัดทำแผนการดำเนินงาน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ในแต่ละชั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน มีการขอเวลาที่แน่นอน และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนต่อเนื่องถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมปรึกษาหารือเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. จัดช่วงเวลากองประชุมประชาชนให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนสะดวกและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมปรึกษาหารือเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. จัดช่วงเวลากองประชุมประชาชนให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ ๕. ยึดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำมาปรับใช้ได้ จริงกับบริบทของพื้นที่	กองส่งเสริมการเกษตร

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		ข้อเสนอแนะหลัง เสร็จสิ้นการประชุม ๕. เจ้าหน้าที่จัดทำ บันทึกรายงานเสนอ ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นทราบ และพิจารณา				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. กิจกรรมการติดตามผลการ ตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้หน่วยรับตรวจสอบสามารถ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ ตรวจสอบ โดยแก้ไขการปฏิบัติงาน ถูกต้อง โดยแก้ไขการปฏิบัติงาน และจัดส่งเอกสารหลักฐานเชิง ประจักษ์ ครบถ้วนและตรง ประเด็น	-การไม่นำข้อเสนอแนะที่ได้ จากรายงานผลการ ตรวจสอบไปปฏิบัติอย่าง จริงจัง หรือปฏิบัติไม่ ต่อเนื่องสม่ำเสมอ -บางหน่วยรับตรวจสอบส่ง เอกสารประกอบการ รายงานผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน เพื่อให้หน่วย รับตรวจสอบ ประกอบการตอบ ข้อเสนอแนะให้ เป็นไปในแนวทาง เดียวกัน	-มีการรวบรวมการ ติดตามผลการ ตรวจสอบ -มีการจัดทำ แบบฟอร์มรายงาน การปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน	การควบคุมที่ยังไม่ เพียงพอ	-การไม่นำข้อเสนอแนะที่ ได้จากรายงานผลการ ตรวจสอบไปปฏิบัติอย่าง จริงจัง หรือปฏิบัติไม่ ต่อเนื่องสม่ำเสมอ -บางหน่วยรับตรวจสอบส่ง เอกสารประกอบการ รายงานผลการปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะไม่ ครบถ้วนตรงประเด็น และไม่มีหลักฐานเชิง ประจักษ์เนื่องจากผู้รับ ตรวจสอบยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับ เอกสารประกอบดังกล่าว รวมถึงการรายงานกลับ ล่าช้ากว่ากำหนด	จัดทำคู่มือกระบวนการ ติดตามผลการตรวจสอบ (SOP : Standard Operating Procedure) ดังนี้ ๑. กรณีหน่วยงานไม่เข้าใจ ในประเด็นข้อตรวจพบ ผู้ ตรวจสอบภายในจะ ดำเนินการชี้แจงประเด็น ข้อตรวจพบให้กับ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ ๒. ปรับปรุงแบบฟอร์ม การติดตามการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ โดยเพิ่ม หมายเหตุ พร้อม ยกตัวอย่างเอกสาร ประกอบการตอบเพื่อ ชี้แจงให้เกิดความเข้าใจ มากยิ่งขึ้น	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					เช่น รายงานผลการประชุม คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ใบสำคัญเบิกจ่ายที่แก้ไข เป็นต้น ๓. ปรับระยะเวลาการ รายงานผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วยรับ ตรวจเพื่อให้เหมาะสมกับ แต่ละกิจกรรม เพื่อที่จะได้ มีหลักฐานเชิงประจักษ์ ประกอบการรายงาน ๔. จัดให้มีการตรวจ ติดตามผลไปพร้อมกับ เข้าตรวจในครั้งถัดไป	

ลงชื่อ.....



(นายดิเรก อังชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงพวย
วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๗ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้งทางด้านการดำเนินงาน การรายงาน รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย มีความเพียงพอ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ



(นางสาวกรรณิกา สุกุลไกรกันหา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภาคผนวก

สำเนาแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

ที่ ๓๖๗/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

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

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย 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 |
| ๑๐. นางสาวชนิษฐา หงษ์เกตุ ผู้ช่วยนิติกร | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการ ฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล บึงหวาย
๓. รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมขององค์การ บริหารส่วนตำบลบึงหวาย
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลบึงหวาย เพื่อพิจารณา ลงนามและรายงานนายอำเภอต่างอย่ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ของทุกปี

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค. ๔) เป็นแบบ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

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

๕. ให้คณะกรรมการ ฯ เป็นผู้ประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายดิเรก อังชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย