



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อ ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตาม ประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริต และเที่ยงธรรม ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

- | | |
|---|---------|
| ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) | ๑ - ๓ |
| ๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) | ๔ - ๑๘ |
| ๓. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) | ๑๙ - ๓๓ |
| ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) | ๓๔ - ๓๖ |

ภาคผนวก

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

เรียน นายอำเภอปลาปาก

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของ นายอำเภอปลาปาก

อย่างไรก็ดี ความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ สรุป ได้ดังนี้

สำนักปลัด จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๖ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. **กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี** แต่ละสำนัก/กอง/หน่วย ยังไม่เข้าใจการ จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามระเบียบฯ ที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละปีงบประมาณ จัดให้มีการ ประชุมและชี้แจง แนวทางให้กับบุคลากร อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดปีงบประมาณ

๒. **กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น** การแก้ไขเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น บ่อยครั้ง ทำให้โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สามารถจัดทำได้ครบถ้วนและทันเวลา จัดประชุม ชี้แจง สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ที่หน่วยงาน ส่วน ราชการ ประชาคมหมู่บ้าน ต้องการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง แก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น สอบทาน ทำ รายละเอียด ให้ชัดเจน เนื่องจากมีจำนวนโครงการ และงบประมาณเพิ่มเติม ขึ้นทุกปี ก่อนหน่วยงาน ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นตำบล

๓. **กิจกรรมบริการงานสาธารณสุข** มีปริมาณงานมาก บุคลากรไม่เพียงพอ และมีหนังสือสั่งการ ระเบียบฯ/ข้อกฎหมายที่ต้องปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด การประสานหน่วยงาน องค์กร อสม. ในพื้นที่

๔. **กิจกรรมด้านการส่งเสริมการตัดแยกขยะในชุมชน** การคัดแยกขยะ ประชาชนบางส่วนยังไม่ เห็นความสำคัญของปัญหาขยะ ส่งผลกระทบต่อชุมชนระดับกว้างเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจและความสำคัญในการแยกขยะเปียก ถุงพลาสติก ทางองค์การบริหาร ส่วนตำบลโคกสว่าง มีการจัดทำโครงการให้ความรู้เรื่องการลดขยะในครัวเรือน แยกประเภทขยะก่อนทิ้ง ลดการใช้ถุงพลาสติก ต่อเนื่องทุกปี

๕. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดทำมีการประชุมเตรียมความพร้อมในงานกิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ให้ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และประสานภาคีเครือข่าย ประชาสัมพันธ์สร้างความตระหนักให้กับประชาชนอย่างต่อเนื่อง ทุกโครงการ ตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๖. ดำเนินการประชาสัมพันธ์ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขยาเสพติด บนเว็บไซต์ อบต.โคกสว่าง Facebook ร่วมกิจกรรมเดินรณรงค์วันยาเสพติด ระดับตำบล ระดับอำเภอ /มีการจัดประชุมเพื่อกลั่นกรองข้อมูล /ปัญหาในชุมชน

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. **กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** เนื่องจากระบบ E-LASS มีการปรับปรุงระบบบ่อย ผู้ปฏิบัติงานควรหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง
๒. **การจัดเก็บรายได้** ลูกหนี้ภาษีอยู่นอกพื้นที่ยากต่อการเร่งรัดหรือทวงถาม ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร

กองการศึกษา จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. **กิจกรรมการบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

๑.๑ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ งานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

กองสวัสดิการสังคม จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. **กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ กรณีผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ และคนพิการที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการ เสียชีวิตลงแล้วแต่ญาติไม่ไปแจ้งตายกับนายทะเบียนท้องที่ที่ตายตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดทำให้สถานะของผู้สูงอายุและคนพิการยังคงมีชีวิตอยู่ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ จึงดึงข้อมูลไปจ่ายในเดือนถัดไป ซึ่งผู้สูงอายุและคนพิการที่ตายไปแล้วจะหมดสิทธิรับเงินในเดือนถัดไป ผู้สูงอายุและคนพิการต้องมีชีวิต ณ วันที่ ๑ ของทุกเดือน จึงจะมีสิทธิรับเงินในเดือนนั้น**

๒. **กิจกรรมการทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ มีคนพิการบางรายที่ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุ เนื่องจากไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง และผู้ดูแลขาดการเอาใจใส่ตรวจสอบบัตรให้คนพิการ ทำให้คนพิการที่บัตรหมดอายุ ซึ่งจะเป็นผู้ขาดคุณสมบัติการรับเงินเบี้ยความพิการ**

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ด้านออกแบบและควบคุมอาคาร

๑.๑. การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง การออกแบบล่าช้าเนื่องจาก ขั้นตอนของการออกแบบต้องมีผู้ได้รับใบอนุญาตรับรองแบบ ในบางงานอาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณงานก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้าง

๑.๒. การประมาณการราคาก่อสร้าง เอกสารการประมาณราคามีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลาตามสถานการณ์ปัจจุบัน

๑.๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายใหม่ๆ ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง

๒. งานประสานสาธารณูปโภค

๒.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ ทำให้การดำเนินการแก้ไขซ่อมแซม ปรับปรุง ยังมีความล่าช้า อาจส่งผลถึงการดำเนินชีวิตประจำวันของประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียนปัญหาต่อหน่วยงานได้

หน่วยตรวจสอบภายใน จากการวิเคราะห์หน่วยตรวจสอบปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน มีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ.....


(นายชัยณรงค์ โคตรราช)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

-๔-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (สำนักงานปลัด)</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการโอนและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>-มีการโอนเพิ่มโอนลดแลแก้ไขเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง</p> <p>-การบริหารงบประมาณตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลง ในหนังสือสั่งการต่างๆ</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>-มีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงและแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้มี จำนวนโครงการและงบประมาณในปี</p> <p>-การประเมินผลและติดตามประเมินผลแผนพัฒนาความสำเร็จร้อยละ น้อยมาก</p> <p>๑.๓ กิจกรรมโครงการของ งานสาธารณสุข มีกิจกรรมต่อเนื่อง ตลอดทั้งปี</p> <p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน อปท.ไม่เพียงพอ</p> <p>-วางแผน ประชุม ชี้แจง การจัดกิจกรรม และประสานงานเครือข่าย ที่เกี่ยวข้อง มอบหมายงานในกิจกรรมงานมากขึ้น</p> <p>๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีกิจกรรมต่อเนื่องตลอด ทั้งปี</p> <p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน อปท.ไม่เพียงพอ</p> <p>-วางแผน ประชุม ชี้แจง การจัดกิจกรรม และประสานงาน เครือข่ายที่เกี่ยวข้อง มอบหมายงานในกิจกรรมงานมากขึ้น</p> <p>๑.๕ กิจกรรมโครงการส่งเสริมการคัดแยกขยะในชุมชน</p> <p>-ปริมาณขยะมูลฝอยในพื้นที่มีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นเนื่องจากมี กิจกรรมศาสนาฮิตสิบสองคองสิบสี่</p> <p>-ประชาชนขาดความตระหนักไม่เห็นความสำคัญของการคัดแยก ขยะเกี่ยวเนื่องเป็นปัญหาสิ่งแวดล้อม</p> <p>-ประชาชนขาดการรวมกลุ่มคัดแยกขยะนำไปแปรรูปใหม่</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง (สำนักงานปลัด)(ต่อ)</p> <p>๒.๑ ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณมีการตั้งงบประมาณเพื่อ ดำเนินการไม่เพียงพอและมีหนังสือสั่งการเกิดขึ้นหลังจากจัดทำ ข้อบัญญัติรายจ่าย ประจำปี</p>	<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (สำนักงานปลัด)</p> <p>๑.๑ สำนักงานปลัด มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ ของสำนักงานปลัด ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจนและศึกษา กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ อย่างชัดเจน</p> <p>สำนักงานปลัดแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๑๐ งานดังนี้</p> <p>๑.๑) งานบริหารงานทั่วไป ๑.๒) งานนิติการ ๑.๓) งานการเจ้าหน้าที่ ๑.๔) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๑.๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๖) งานรักษาความสงบ ๑.๗) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๘) งานจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ๑.๙) งานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๑.๑๐) งานส่งเสริมการท่องเที่ยวสภาพแวดล้อมการ ควบคุมของสำนักงานปลัด ภาพรวมผู้บริหารสร้าง บรรยากาศของการควบคุมเกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุม ภายใน ของการควบคุมให้บุคลากรมีความซื่อสัตย์ มี จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินกิจกรรม ให้ ความสำคัญของการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลัก ธรรมาภิบาล จัดโครงสร้างการบังคับบัญชาให้บุคลากร เข้าใจขอบข่ายภารกิจหน้าที่ของตน รวมทั้งพัฒนา ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามที่ มอบหมายอย่างเพียงพอยอมรับและปฏิบัติตามนโยบาย ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในตามปัจจัยควบคุม</p>

๒.๒ ประชุม ชี้แจง หน่วยงาน ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง และประชาชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ใน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อย่างต่อเนื่อง ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนฯ

๒.๓ กิจกรรมเพื่อให้ประชาชนมีการป้องกันโรค งานสาธารณสุข มีกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง มีการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ร่วมกับภาคีเครือข่ายอย่างต่อเนื่อง

๒.๔ กิจกรรมเพื่อให้ประชาชนมีการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย รักษาความสงบ ป้องกันและแก้ไขยาเสพติด มีกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง มีการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบร่วมกับภาคีเครือข่ายอย่างต่อเนื่อง

๒.๕ มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานต่อการควบคุมประชาชนไม่คัดแยกขยะ และไม่มีทัศนคติที่ดี ความเชื่อมั่นในการตระหนัก การคัดแยกขยะโดยหน่วยงานที่รับผิดชอบ เช่น รพ.สต โศกสวาง ศาลาสถาน โรงเรียน ยังมีการปะปนกับขยะทั่วไป

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ จัดประชุมวางแผนทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้กับบุคลากรแต่ละหน่วยงาน และเมื่อมีหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ จัดประชุม ชี้แจงเพื่อให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ ในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้รับผิดชอบรายละเอียดของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้น

๓.๓ การจัดทำมีการประชุมเตรียมความพร้อมในงานกิจกรรมงานสาธารณสุข ให้ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และประสานภาคีเครือข่าย ประชาสัมพันธ์สร้างความตระหนักให้กับประชาชนอย่างอย่างต่อเนื่อง

๓.๔ การจัดทำมีการประชุมเตรียมความพร้อมในงานกิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย รักษาความสงบ ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ให้ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และประสานภาคีเครือข่าย ประชาสัมพันธ์สร้างความตระหนักให้กับประชาชนอย่างอย่างต่อเนื่อง

๓.๕ ประชุม วางแผนแก้ปัญหา รูปแบบ จัดกิจกรรม เช่น มีการ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ สร้างแรงจูงใจและส่งเสริมการคัดแยกขยะในชุมชน

๒. การประเมินความเสี่ยง

สำนักปลัดหน่วยงานมีการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรมที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ตามแผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และผู้บริหารมีกระบวนการในการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยงในระดับที่เหมาะสมเพียงพอมีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนในการปฏิบัติงานและเสริมสร้างระเบียบกฎเกณฑ์แนวทางปฏิบัติงานให้ชัดเจน และการรวบรวมการวิเคราะห์ข้อมูลในความเสี่ยงที่อยู่ให้หมดไป

๓. กิจกรรมการควบคุม

สำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบตามมาตรฐานตำแหน่งงานและงานที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา ท้องถิ่นเพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานให้ประชาชนได้รับทราบเสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (สำนักปลัด) ต่อ</p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต การสร้างช่องทางมากขึ้นในการติดต่อ ระหว่าง บุคลากรด้วยกัน ระหว่าง หน่วยงานกับ กลุ่มเครือข่ายที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ ระหว่างประชาชนและ หน่วยงานรัฐทุกแห่ง เป็นสื่อกลางเชื่อมโยงทุกส่วน เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</p> <p>สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติ ดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้ง ยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับข้อมูลข่าวสาร และ ให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วน ตำบลโคกสว่างเป็นอย่างดี</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด อบต. เช่น</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่าย ให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในพื้นที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่ อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ป้ายข้อความ ระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ กลุ่มไลน์เครือข่าย หอกระจายข่าว หมู่บ้าน</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้อง ติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัด เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหาร ส่วนตำบลโคกสว่าง</p>	<p>๔. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของสำนักงาน ปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อ ความต้องการของผู้ใช้และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องรวมทั้งมี การจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรและ รูปแบบการสื่อสารที่ทันสมัย สะดวกต่อผู้ใช้งานผ่าน ระบบเครือข่าย รวมทั้งมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายใน และภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านกระดานสนทนาและให้ โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และ ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล การควบคุมภายในของ หน่วยงานสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดใน เอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความ เหมาะสมและเพียงพอในการจัดการความเสี่ยง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (กองคลัง) ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อกระบวนการตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - ระบบ (E-LASS) ขาดความสมบูรณ์ของระบบ ยังมีการปรับปรุงตลอดเวลา</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ - การสำรวจข้อมูลเพื่อการจัดทำแผนที่ภาษี ประชาชนยังไม่เข้าใจ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เท่าที่ควร</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีบันทึกด้วยระบบ (E-LASS) และมีการสอบทานการบันทึกบัญชีระบบ (E-LASS) กับเอกสารรับ - จ่ายเงินเป็นประจำทุกวัน</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมโครงการจัดทำแผนที่ภาษี</p>	<p>๑. สภาพแวดล้อม (กองคลัง) การควบคุมในของกองคลัง ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ</p> <p>๑.๑. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</p> <p>๑.๒. กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพ มีความถูกต้อง ยุติธรรม ครบถ้วนทุกรายการ และถูกต้องตามระเบียบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง โดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม ที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนจัดเก็บภาษี ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม การจัดเก็บรายได้ในส่วนของการบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (กองคลัง)</p> <p>๔.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</p> <p>- นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด</p> <p>๔.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้</p> <p>- นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กองที่อยู่ในสังกัด อบต.โคกสว่าง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร และทางเว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง www.koksawang-plapak.go.th</p> <p>๕. ระบบการติดตามประเมินผล มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (กองการศึกษา) ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุม จะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตาม วัตถุประสงค์</p>	<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วน ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่ บรรลุวัตถุประสงค์ คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา มีการเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือ สั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติม ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้มีเรื่องที่ต้อง ปรับปรุง ดังนี้ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑.๑ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับ งานการศึกษาปฐมวัย ซึ่งมี ความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ๑.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหาร ครูผู้สอนไม่ เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขาด ประสิทธิภาพ ๑.๓ ขาดการเข้ารับการอบรม</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง โดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่าง แพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป จากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

-๑๐-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (กองการศึกษา)</p> <p>- มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรม ควบคุมเพิ่มเติม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>- มีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต. โคกสว่าง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (กองสวัสดิการสังคม) งานสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก กรณีผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ และคนพิการที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการ เสียชีวิตลงแล้วแต่ญาติไม่ไปแจ้งตายกับนายทะเบียนท้องที่ที่ตายตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทำให้สถานะของผู้สูงอายุและคนพิการยังคงมีชีวิตอยู่ ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ จึงดึงข้อมูลไปจ่ายในเดือนถัดไป ซึ่งผู้สูงอายุและคนพิการที่ตายไปแล้วจะหมดสิทธิรับในเดือนถัดไป ผู้สูงอายุและคนพิการต้องจะมีชีวิต ณ วันที่ ๑ ของทุกเดือน จึงจะมีสิทธิรับเงินในเดือนนั้น</p> <p>๒) กิจกรรมการทำบัตรคนพิการ กรณีบัตรคนพิการหมดอายุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีคนพิการบางรายที่ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุ เนื่องจากไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง และผู้ดูแลขาดการเอาใจใส่ตรวจสอบบัตรให้คนพิการ ทำให้ขาดคุณสมบัติการรับเงิน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p style="padding-left: 20px;">- ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพสูงอายุและผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการ เมื่อเสียชีวิตแล้วแต่ญาติพี่น้องไม่ไปแจ้งตายกับนายทะเบียนท้องที่ที่ตายตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยเฉพาะผู้สูงอายุและคนพิการที่ตายในปลายเดือน แต่ปล่อยให้สิ้นเดือนแล้วไปแจ้งตายในต้นเดือนของเดือนใหม่ที่จะเตรียมการจ่ายเงิน ก็จะทำให้สถานะของผู้สูงอายุและคนพิการยังคงมีชีวิตอยู่เนื่องจากไม่แจ้งตายเมื่อระบบกรมบัญชีกลางตรวจสอบกับระบบกรมการปกครองสถานะ</p>	<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่ บรรลุวัตถุประสงค์ ตามแบบ ปค.๔ พบว่าความเสี่ยงในงานด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ จำนวน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>๑) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ</p> <p>๒) กิจกรรมการทำบัตรคนพิการ</p> <p>ซึ่งจากการติดตาม พบว่ากิจกรรมทั้ง ๒ กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง ของกองสวัสดิการอยู่ในระดับ ความเสี่ยงที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน สม่่าเสมอการประเมินความเสี่ยงในกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและ ระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคม แต่ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับในการปฏิบัติงานอย่าง จริงจัง</p>

ยังคงมีชีวิตอยู่ ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยยังชีพ จึงดึงข้อมูลไปจ่ายในเดือนถัดไป ซึ่งผู้สูงอายุและคนพิการที่ตายไปแล้วจะหมดสิทธิรับในเดือนถัดไป ผู้สูงอายุและคนพิการต้องจะมีชีวิต ณ วันที่ ๑ ของทุกเดือน จึงจะมีสิทธิรับเงินในเดือนนั้น

๒) กิจกรรมการทำบัตรคนพิการ กรณีบัตรคนพิการหมดอายุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีคนพิการบางรายที่ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุ เนื่องจากไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง และผู้ดูแลขาดการเอาใจใส่ตรวจสอบบัตรให้คนพิการ ทำให้คนพิการที่บัตรหมดอายุขาดคุณสมบัติเป็นผู้มีสิทธิรับเงินเบี่ยความพิการ

๓. กิจกรรมการควบคุม

๑) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี่ยความพิการ

- การประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวของหมู่บ้าน แจ้งผ่าน Facebook Line เว็บไซต์ ของอบต.โคกสว่าง และสื่อสังคมออนไลน์ในตำบล และการประชาสัมพันธ์เมื่ออบต.จัดกิจกรรม การพบปะกับประชาชนในพื้นที่ เช่น อบต.สัญจรเคลื่อนที่ การประชุมประชาคมหมู่บ้าน การฝึกอบรมให้แก่ผู้สูงอายุ ในการแจ้งครอบครัวผู้สูงอายุและคนพิการ ตลอดจนผู้สูงอายุและคนพิการเองให้รับทราบว่าจะหากผู้สูงอายุและคนพิการ ที่มีสิทธิรับเงินกับอบต.โคกสว่าง ให้ญาติพี่น้องของผู้ตายดำเนินการแจ้งตายกับนายทะเบียนท้องถิ่นที่ตายตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยเฉพาะตายตอนปลายเดือนจะต้องรีบไปแจ้งภายใน ๒๔ ชั่วโมง เพื่อก่อนการจ่ายเงินในเดือนถัดไป ระบบกรมบัญชีกลางจะตรวจสอบกับระบบทะเบียนราษฎรของกรมการปกครอง จะได้จำหน่ายว่าตายและจะระงับการจ่ายในเดือนถัดไป

๒) กิจกรรมการทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ

- ในทุกเดือนกองสวัสดิการสังคมจะตรวจสอบวันหมดอายุของบัตรคนพิการ หากพบว่าบัตรคนพิการจะหมดอายุก่อน ๑ เดือนจะให้คนพิการหรือผู้ดูแลคนพิการไปต่อบัตรคนพิการก่อนที่กรมบัญชีกลางจะดำเนินการจ่ายเงิน ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน

๓.การประเมินผลการควบคุม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารและผู้อำนวยการกองสวัสดิการ สังคม กิจกรรมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคมอยู่ใน ระดับที่มีความเหมาะสม มีการติดตามและปรับปรุง ระบบงานเป็นประจำทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการติดตามข้อมูลระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารงานและรับรู้ข้อมูลข่าวสารทันเวลา สามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒) ประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อปท.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด

๓) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ในภารกิจหน้าที่ของกองสวัสดิการสังคม เช่น กรณีความขัดข้องเรื่องระเบียบกฎหมาย

๕. การติดตามประเมินผล

- จากการเสนอความต้องการจะฝึกอบรมส่งเสริมอาชีพของราษฎร จากแบบสำรวจผู้ประสงค์จะฝึกอบรม และจากการประชุมประชาคมหมู่บ้าน ประชุมแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

การประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มุ่งเน้น และให้ความสำคัญ การประชาสัมพันธ์ เพื่อเผยแพร่ข่าวสารการดำเนินงานของ อบต. ซึ่งเป็นหัวใจหลักของการแสดงผลงานเชิงประจักษ์แก่ สาธารณะ และปัจจุบันสื่อประชาสัมพันธ์จากภายนอกให้ การสนับสนุนด้านการประชาสัมพันธ์ อบต.เป็นอย่างดี ซึ่ง ถือเป็นแนวโน้มที่ดีต่อไปในอนาคต จัดทำช่องทางรับเรื่องร้องเรียนทางเว็บไซต์ และทางเอกสาร โดยจัดทำกล่องรับเรื่องร้องเรียน และนำส่งข้อมูลการร้องเรียนเสนอให้ผู้บริหารรับทราบ

๕. การประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกอง สวัสดิการสังคม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการ ติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการ ควบคุมในปีต่อไป

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (กองช่าง) ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p>	<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ของสำนักปลัด ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจนและศึกษากฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ อย่างชัดเจน สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง อบต.โคกสว่าง ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติม ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตลอดจนการสับเปลี่ยนหรือโยกย้ายบุคลากรในกองช่าง ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้</p> <p>๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง</p> <p>๒. งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๒.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนในการปฏิบัติงานและเสริมสร้างระเบียบกฎเกณฑ์แนวทางปฏิบัติงานให้ชัดเจน และการรวบรวมการวิเคราะห์ข้อมูลในความเสี่ยงที่อยู่ให้หมดไป โดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

๕. การติดตามประเมินผล

มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที

๓. กิจกรรมการควบคุม

มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาด ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

- มีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.โคกสว่าง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร

๕. การติดตามและประเมินผล

- มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

-๑๖-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สภาพแวดล้อมการควบคุม (หน่วยตรวจสอบฯ)</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ภารกิจงานประจำ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลโคกสว่าง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีบุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถเข้าตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ ได้ตามแผนฯ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน จากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้</p> <p>๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ</p> <p>๓.๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติ แจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ</p>	<p>ผลการประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม</p> <p>มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>ผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ไม่สามารถเข้าตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจได้ตามแผนฯ เนื่องจากบุคลากร มีน้อย</p> <p>ผลการประเมิน กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

สำนักปลัด มีกิจกรรม ๖ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี แต่ละสำนัก/กอง/หน่วย ยังไม่เข้าใจการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามระเบียบฯ ที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละปีงบประมาณ จัดให้มีการประชุมและชี้แจง แนวทางให้กับบุคลากร อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดปีงบประมาณ

๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การแก้ไขเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น บ่อยครั้ง ทำให้โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สามารถจัดทำได้ทันในห้วงปีงบประมาณ

๓. กิจกรรมบริการงานสาธารณสุข มีปริมาณงานมาก บุคลากรไม่เพียงพอ /การประสานหน่วยงานองค์กร อสม. ในพื้นที่

๔. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการคัดแยกขยะในชุมชน การคัดแยกขยะ ประชาชนบางส่วนยังขาดจิตสำนึก/ไม่เห็นความสำคัญของปัญหาขยะ และไม่คัดแยกขยะตั้งแต่ต้นทาง ส่งผลกระทบต่อชุมชนระดับกว้างเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก ซึ่งขยะบางชิ้นนำมาขายสร้างรายได้ให้แก่ครอบครัวได้

๕. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย บุคลากรในการปฏิบัติงาน มีน้อยทัศนคติ ประสพการณ์ในการช่วยเหลือของชุมชนในพื้นที่ และการประสานงานกับหน่วยงานอื่นในเขตพื้นที่ใกล้เคียง /ความชำนาญในการใช้อุปกรณ์ระงับเหตุ

๖. กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขยาเสพติด ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญและไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ไขปัญหายาเสพติด สาเหตุของปัญหา/การคัดกรองสาเหตุของปัญหายาเสพติด ได้อย่างเหมาะสม ของแต่ละกลุ่ม ได้แก่ กลุ่มผู้ค้า ผู้เสพ กลุ่มเสี่ยง

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เนื่องจากระบบ E-LASS มีการปรับปรุงระบบบ่อย ผู้ปฏิบัติงานควรหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง แจ้งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรม ให้สอดคล้องกับการทำงานและนำความรู้ที่เข้ารับการอบรมมา มาปฏิบัติงานได้จริง /จัดทำคำสั่งแบ่งงาน

๒. การจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ภาษีอยู่นอกพื้นที่ยากต่อการเร่งรัดหรือทวงถาม ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีเข้ารับการศึกษาอบรมฯ อย่างต่อเนื่อง ประชาสัมพันธ์ ทางสื่อออนไลน์ เว็บไซต์ เฟสบุ๊ค กลุ่มไลน์เครือข่ายผู้นำชุมชน เสียงตามสาย ให้ประชาชนทราบในห้วงเวลาในการจัดเก็บภาษี

กองการศึกษา จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดและอยู่ในความรับผิดชอบของ อบต.โคกสว่าง

๑.๑ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญในการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี /มีการมอบหมายงานจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม

กองสวัสดิการสังคม จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ กรณีผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ และคนพิการที่มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการ เสียชีวิตลงแล้วแต่ญาติไม่ไปแจ้งตายกับนายทะเบียนท้องที่ที่ตายตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทำให้สถานะของผู้สูงอายุและคนพิการยังคงมีชีวิตอยู่ ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ จึงดึงข้อมูลไปจ่ายในเดือนถัดไป ซึ่งผู้สูงอายุและคนพิการที่ตายไปแล้วจะหมดสิทธิรับเงินในเดือนถัดไป ผู้สูงอายุและคนพิการต้องจะมีชีวิต ณ วันที่ ๑ ของทุกเดือน จึงจะมีสิทธิรับเงินในเดือนนั้น

๒. กิจกรรมการทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ มีคนพิการบางรายที่ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุ เนื่องจากไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง และผู้ดูแลขาดการเอาใจใส่ตรวจสอบบัตรให้คนพิการ ทำให้คนพิการที่บัตรหมดอายุ ซึ่งจะเป็นผู้ขาดคุณสมบัติการรับเงินเบี้ยความพิการ

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง การออกแบบล่าช้าเนื่องจากขั้นตอนของการออกแบบต้องมีผู้ได้รับใบอนุญาตรับรองแบบ ในบางงานอาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณงานก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้าง

๒. งานไฟฟ้าสาธารณะ และงานขยายเขตไฟฟ้าภายในพื้นที่รับผิดชอบ อบต.โคกสว่าง ยังพบว่า การสำรวจไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะเป็นไปอย่างล่าช้า และไฟฟ้ายังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ในเขต อบต.โคกสว่าง อาจส่งผลกระทบต่อสัญจรของประชาชนในช่วงกลางคืนซึ่งทำให้ประชาชนได้รับอันตรายได้

หน่วยตรวจสอบภายใน จากการวิเคราะห์หน่วยตรวจสอบภายในการลงปฏิบัติงานตรวจสอบ ไม่ทันตามแผนการตรวจสอบ เนื่องจากมีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ.....



(นายชัยณรงค์ โคตราช)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

-๑๙-

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด</p> <p>๑.) กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑) เพื่อให้การบริหารงานงบประมาณมีประสิทธิภาพและสามารถควบคุมงบประมาณเพื่อแก้ปัญหาการดำเนินงานได้ทันสอดคล้องกับสถานการณ์เปลี่ยนแปลง</p>	<p>มีการโอนเพิ่มโอนลดแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานบ่อยครั้งมีหนังสือสั่งการเรื่องระเบียบต่อเนื่องระหว่างปีงบประมาณ</p>	<p>๑) จัดประชุมแนวทางตามหนังสือชักจูงการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลสถิติร่วมกันของหน่วยราชการ</p> <p>๒) มีการสอบทานรายละเอียดการร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๓) มีการจัดทำสรุปปรากฏการโอนเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีเสนอผู้บริหารทราบ</p>	<p>- การควบคุมภายในไม่เพียงพอไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์เนื่องจากส่วนราชการมีการตั้งงบประมาณไม่เพียงพอในการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>มีการโอนเพิ่มโอนลดแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานบ่อยครั้งการจัดทำงบประมาณและการบริหารงบประมาณยังขาดการเชื่อมโยงข้อมูลสถิติที่ชัดเจนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	<p>๑)ให้นำสถิติการใช้จ่ายงบประมาณย้อนหลัง๓ปี มาเป็นกรอบในการขอตั้งงบประมาณ</p> <p>๒) ให้ส่วนราชการสำรวจกิจกรรมที่จะดำเนินการพร้อมทั้งประมาณการค่าใช้จ่ายให้เพียงพอ</p> <p>๓) ให้บริหารงบประมาณตามที่ตั้งไว้ให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพมากที่สุด</p>	<p>งานนโยบายและแผน</p> <p>จัดทำงบประมาณสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗</p>

-๒๐-

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด(ต่อ) ๒.) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ ๑.) เพื่อให้โครงการที่เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง และแก้ไขสามารถจัดทำงบประมาณได้ ครบถ้วนและดำเนินการตามระเบียบฯ กฎหมาย</p>	<p>๑). การแก้ไข เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นตามความเดือดร้อน ของ ประชาคมหมู่บ้านทำให้ โครงการตามแผนพัฒนา ท้องถิ่นไม่สามารถจัดทำ งบประมาณได้ครบถ้วนตาม ระเบียบฯ กฎหมาย</p>	<p>๑) จัดประชุมทำความเข้าใจเกี่ยวกับการ เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง และแก้ไขแผนพัฒนา ท้องถิ่น ให้ส่วน ราชการที่เกี่ยวข้อง กำหนด รายละเอียด ความเดือดร้อนจาก ประชาชนในหมู่บ้าน และดำเนินการใน งบประมาณที่จำกัด ๒) จัดทแบบสอบถาม ขั้นตอนการเสนอแผน ให้เป็นไปตามระเบียบ ฯ</p>	<p>การควบคุมภายในที่ มีอยู่เพียงพอใน แต่ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ เนื่องจากหน่วยงาน ยังมีการขอเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแก้ไข แผนพัฒนาท้องถิ่น โดยไม่เสนอ โครงการที่มี แผนพัฒนาตำบล เดิม</p>	<p>๑).การแก้ไขเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นบ่อยครั้ง ทำให้ โครงการตามแผนพัฒนา ท้องถิ่นไม่สามารถจัดทำ งบประมาณได้ครบถ้วน ตามระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑) จัดประชุมทำความเข้าใจ เกี่ยวกับการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงและแก้ไข แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒) จัดทำเอกสาร ตาม ขั้นตอนให้ถูกต้องตาม ระเบียบฯ และแก้ไข ปัญหาความเดือดร้อนของ ประชาชน</p>	<p>งานนโยบาย และแผน จัดทำ งบประมาณ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗</p>

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด(ต่อ) ๓. กิจกรรมบริการงานสาธารณสุข วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อให้กิจกรรม/โครงการต่างๆ บริการ ประชาชน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒) เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมและประสาน เครือข่ายที่เกี่ยวข้องส่งเสริมและบริการ ประชาชน</p>	<p>ความเสี่ยงเกิดจาก สภาพล้อมภายนอก ๑. ความเชื่อมโยง โครงการ/กิจกรรม ให้เป็นไปตาม ระเบียบและ สามารถบริการ ประชาชนได้อย่างมี ประสิทธิภาพและ ถูกต้องตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๒. บุคลากรไม่ เพียงพอจึง จำเป็นต้อง ประสานเครือข่าย หน่วยงานรัฐ เอกชนและ ประชาชนในการ บริการส่งเสริม งานสาธารณสุข</p>	<p>- มีหนังสือสั่งการ ระเบียบ/ข้อ กฎหมาย/ แผนปฏิบัติงานอย่าง ครบครัด - มีสำรวจ วางแผน ร่วมกัน มีการ ฝึกอบรมความรู้ ความเข้าใจ - มีการบูรณาการ ร่วมกับหน่วยงาน หรือภาคีเครือข่าย ในการป้องกันและ ส่งเสริมสุขภาพ ประชาชน</p>	<p>๑. วางแผน กำหนด แนวทางและการควบคุม การปฏิบัติงาน ๒. มอบหมายงานอย่าง ชัดเจนร่วมกับภาคีเครือข่าย ในการบริการประชาชนใน การบูรณาการร่วมกันตาม อำนาจหน้าที่</p>	<p>- มีปริมาณงานมาก ทำให้ บุคลากรไม่เพียงพอ และมี หนังสือสั่งการ ระเบียบ/ ข้อกฎหมายให้ถูกต้อง ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด</p>	<p>- มีการบูรณาการร่วมกับ หน่วยงานหรือภาคีเครือข่าย ในการ จัดทำแผนปฏิบัติงานอย่าง ครบครัด -สรรหาบุคลากรมา ทดแทนตำแหน่งที่ว่าง</p>	<p>งาน สาธารณสุข จัดทำ งบประมาณ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗</p>

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด(ต่อ) ๔.) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ ๒.เพื่อป้องกันและลดปัญหาการเกิดสาธารณภัย เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม ภัยแล้ง ๓.เพื่อช่วยเหลือ บริการประชาชนเบื้องต้นได้ทันทั่วทั้ง</p>	<p>-มีความเสี่ยงด้านสาธารณภัยช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความสะดวกในชุมชนที่เกิดสาธารณภัย การช่วยเหลือของชุมชนในพื้นที่และการประสานงานหน่วยงานอื่นในการใช้อุปกรณ์ระงับเหตุ สาธารณภัย</p>	<p>- ประธานผู้นำชุมชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขปัญหาคความเดือดร้อน ตามอำนาจหน้าที่ -ประชาสัมพันธ์ แนวทางการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้ประชาชนมีความรู้อย่างต่อเนื่อง -มีคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดผู้รับผิดชอบ มีสายด่วนรับแจ้งเหตุภัยพิบัติฉุกเฉิน</p>	<p>-กำหนดแนวทาง แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -ซักซ้อมเจ้าหน้าที่เตรียมวัสดุ อุปกรณ์ ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ทันทั่วทั้ง เมื่อเกิดเหตุฉุกเฉินก่อนและหลัง อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>- บุคลากรในการปฏิบัติงาน น้อยทัศนคติในการช่วยเหลือของชุมชนในพื้นที่ และการประสานงานหน่วยงานอื่นในการใช้อุปกรณ์ระงับเหตุ</p>	<p>การชี้แจง/อธิบายข้อมูลที่สร้างความเข้าใจรายละเอียดของกิจกรรมที่รายละเอียดข้อมูลการประสานกับศูนย์ป้องกันบรรเทาสาธารณภัย อำเภอ จังหวัด กำนันผู้ใหญ่บ้าน ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดความพร้อมในการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนตามมาตรการ และนโยบายรัฐ</p>	<p>ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>จัดทำงบประมาณสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗</p>

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด(ต่อ) ๕. ภารกิจโครงการส่งเสริมการคัดแยกขยะในชุมชน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการจัดการขยะเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ประชาชนร่วมกิจกรรมคัดแยกขยะอินทรีย์และกิจกรรมคัดแยกขยะอย่างถูกต้อง ทุกครัวเรือน ๓. เพื่อลดปริมาณขยะในการจัดการมูลฝอยในพื้นที่ได้อย่างเหมาะสม ถูกต้องตามหลักวิชาการ ๔. เพื่อสร้างจิตสำนึกให้กับประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของปัญหาขยะในพื้นที่ ๕. เพื่อสร้างความมีส่วนร่วมของประชาชนในการคัดแยกในครัวเรือน</p>	<p>๑. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้ปริมาณขยะถูกนำไปกำจัดมีปริมาณมาก ๒. ประชาชนขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมกิจกรรมที่ทางหน่วยงานจัด เช่น รวบรวมสร้างมูลค่าจากขยะรีไซเคิล สร้างรายได้ หรือ จัดทำกองทุนขยะ</p>	<p>๑. ดำเนินการประชาสัมพันธ์โครงการการคัดแยกขยะ และการประดิษฐ์วัสดุจากขยะและจัดการขยะรีไซเคิล ๒. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ การจัดการขยะ ประเภทการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี ลดการใช้ถุงพลาสติก</p>	<p>-รายงานข้อมูล การจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน ตามแผนปฏิบัติการจัดการขยะมูลฝอยชุมชน “จังหวัดสะอาด” ประจำปี ๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-การคัดแยกขยะกิจกรรมการร่วมกลุ่ม ยังไม่มีการคัดแยกขยะอย่างถูกวิธี เพื่อลดปริมาณขยะในการถูกกำจัด -ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญของการคัดแยกขยะที่เพิ่มมูลค่าสร้างรายได้ และนำไปร่วมกลุ่มกองทุนชุมชน</p>	<p>วางแผน ปรับปรุง วิธีการให้ความรู้ สร้างแรงจูงใจให้ประชาชน ตระหนักให้ประชาชน ลดปริมาณขยะ สร้างมูลค่า ตามมาตรการ และนโยบายรัฐ</p>	<p>งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล (เจ้าพนักงานธุรการ) จัดทำงบประมาณสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗</p>

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด(ต่อ) ๖. กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขยาเสพติด วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินการป้องกันและแก้ไขการแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชน กลุ่มประชาชน ทุกเพศ ทุกวัยเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้ประชาชนเฝ้าระวัง ป้องกันโดยมีส่วนร่วมจากทุกฝ่าย</p> <p>๓. เพื่อทำความเข้าใจกับปัญหายาเสพติดในหมู่บ้าน อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชน</p> <p>๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ไขปัญหารั่วรั่วคัดกรองเพื่อป้องกันปัญหา เหมาะสมกับแต่ละกลุ่ม ได้แก่ กลุ่มผู้ค้า ผู้เสพ/ผู้ติด กลุ่มเสี่ยง</p>	<p>๑. ดำเนินการประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์ อบต.โคกสว่าง facebook /ร่วมเดินรณรงค์วันยาเสพติด</p> <p>๒. ประชุม/สัมมนากลับกรองข้อมูล/สภาพปัญหา แนวทางแก้ไขปัญหาชุมชน ของภาคีเครือข่าย คณะกรรมการระดับหมู่บ้าน ประกวดหมู่บ้าน ยั่งยืน</p>	<p>-รายงานข้อมูลผู้เสพยาเข้ารับการบำบัด</p> <p>-ตรวจสอบเสพติดกลุ่มเจ้าหน้าที่ปกครอง/ผู้นำชุมชน/ตั้งจุดตรวจสอบเสพติดช่วงเทศกาล</p>	<p>-ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญและยังไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ไขปัญหาสำรวจคัดกรองเพื่อป้องกันสาเหตุของปัญหาอย่างเหมาะสมกับแต่ละกลุ่ม ได้แก่ กลุ่มผู้ค้า ผู้เสพ/ผู้ติด กลุ่มเสี่ยง</p>	<p>จัดกิจกรรม รณรงค์ให้ความรู้ถึงโทษของยาเสพติด /วางแผน /วิธีการ ให้ความรู้ / ให้ประชาชนตระหนักถึงโทษของยาเสพติดหาวิธีป้องกันแก้ไข / กำหนดกติกาในชุมชน</p>	<p>กำหนดเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๗</p> <p>ผู้รับผิดชอบ -เจ้าพนักงานป้องกัน</p>

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง ๑. กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำระบบบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล</p>	<p>- เนื่องจากระบบ E-LASS มีการปรับปรุงระบบ ตลอดเวลา บางครั้งไม่สามารถ บันทึกข้อมูลได้ทันตามห้วงเวลา</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ๒. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้องศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมจากหนังสือและคู่มือ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรมพัฒนาความรู้</p>	<p>ผู้ปฏิบัติได้นำความรู้มาใช้บันทึก บัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ได้ แต่เนื่องจากระบบมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาบางครั้งไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ทัน ตามห้วงเวลา</p>	<p>- เนื่องจากระบบ E-LASS มีการปรับปรุงระบบ อย่างสม่ำเสมอ ผู้ปฏิบัติงานควรหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง - ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องที่มีการเปลี่ยนแปลง</p>	<p>- แจ้งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรม ให้สอดคล้องกับการทำงานและใช้ปฏิบัติได้จริง - จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง</p>	<p>กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ -นักวิชาการเงินและบัญชี -กองคลัง</p>

-๒๖-

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองคลัง (ต่อ) ๑. กิจกรรม ด้านจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพ มี ความถูกต้อง ยุติธรรม ครบถ้วนทุกรายการ และ ถูกต้องตามระเบียบฯ</p>	<p>-ในการสำรวจ ข้อมูลเพื่อการ จัดทำแผนที่ภาษี ประชาชนไม่ให้ ความร่วมมือ เท่าที่ควร</p> <p>- และยังไม่เข้าใจ เกี่ยวกับภาษี ที่ ทาง อบต. จัดเก็บ</p> <p>- ระเบียบฯ ที่มี การเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบใน การจัดทำแผนที่ ภาษีเข้ารับการ ฝึกอบรมและเพิ่ม งบประมาณใน การจัดทำแผนที่ ภาษี</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบได้เข้า รับการอบรมการ จัดทำลงข้อมูล ระบบแผนที่ภาษี จากกรมส่งเสริม การปกครองส่วน ท้องถิ่นอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>-ในการสำรวจข้อมูล เพื่อการจัดทำแผนที่ ภาษีประชาชนไม่ให้ ความร่วมมือเท่าที่ควร</p>	<p>- จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบระบบ แผนที่ภาษี - ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบใน วัตถุประสงค์ในการออก สำรวจข้อมูล</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ -นักวิชาการ จัดเก็บรายได้ -กองคลัง</p>

-๒๗-

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การ ปรับปรุง การการ ควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา กิจกรรม ด้านงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดกระบวนการเรียน การสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. การบริหารงาน - การศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กที่สังกัดและอยู่ในความ รับผิดชอบของ อบต.โคกสว่าง/ งานการศึกษาประถมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมี ความสำคัญกับการเบิกจ่าย งบประมาณ</p>	<p>๑.มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนให้ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติ ประจำปีตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ และให้มีการรายงานสรุปผลการ ดำเนินงานตามแผนรายงานปัญหาและ อุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ประจำเดือน/งวด/ปีตามความจำเป็น และเหมาะสม</p>	<p>๑. กำหนดแนวทาง ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายงานจาก ผู้บริหารมีผลดีต่อการ ควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งยังไม่เพียงพอ ๒.งานบริหารการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน การจัดทำ แผนพัฒนา การศึกษา พบว่าบุคลากร และเจ้าหน้าที่ ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา และยังไม่ได้รับการฝึก</p>	<p>๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับ งานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งมี ความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดครูผู้ สอนไม่เพียงพอทำให้ การดำเนินงานด้าน ต่างๆ ขาดประสิทธิ ภาพ</p>	<p>๑.จัดส่ง พนักงาน ส่วนตำบล ที่มีส่วน เกี่ยวข้อง ทั้งครูผู้ดูแล เด็กและ ผู้ช่วยผู้ดูแล เด็กเข้ารับ การอบรม ในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิ บัติงาน</p>	<p>(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ ๑. ทน. สถานศึกษา ทุก ศพด. ๒. นวก. การศึกษา/ ผู้ได้รับ มอบหมาย ๓. ผอ.กอง การศึกษา ๗</p>

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การ ปรับปรุง การการ ควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p><u>กองการศึกษา (ต่อ)</u> กิจกรรม ด้านงานบริหารการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดกระบวนการเรียน การสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ</p>			<p>การปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับ งาน การศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ของ สถานศึกษา ซึ่งมี ความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดผู้บริหาร ครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงาน ด้านต่าง ๆ ขาด ประสิทธิภาพ ขาดการเข้ารับการ อบรม ยังต้องมีการปรับปรุง กิจกรรม</p>	<p><u>ขาดการเข้ารับการอบรม</u></p>		

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>งานสังคมสงเคราะห์ ๑. กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการและมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>- กรณีผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับ เงินเบี้ยยังชีพ และคน พิการที่มีสิทธิรับเงินเบี้ย ความพิการ เสียชีวิตลง แล้วแต่ญาติไม่ไปแจ้งตาย กับนายทะเบียนท้องถิ่นที่ ตายตามระยะเวลาที่ กฎหมายกำหนด ทำให้ สถานะของผู้สูงอายุและ คนพิการยังคงมีชีวิตอยู่ ระบบสารสนเทศการ จัดการฐานข้อมูลเบี้ยยัง ชีพ จึงดึงข้อมูลไปจ่ายใน เดือนถัดไป ซึ่งผู้สูงอายุ และคนพิการที่ตายไปแล้ว จะหมดสิทธิรับในเดือน ถัดไป ผู้สูงอายุและคน พิการต้องจะมีชีวิต ณ วันที่ ๑ ของทุกเดือน จึง จะมีสิทธิรับเงินในเดือน</p>	<p>- ก่อนการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแต่ ละเดือน กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการมีชีวิตอยู่จาก ระบบสารสนเทศการจัดการเบี้ย ยังชีพ และเจ้าหน้าที่ได้ โทรศัพท์ประสานงานกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา อบต. และตรวจสอบจากหลักฐาน อย่างอื่นที่มี ได้แก่ การแจ้งการ ตายจากกรรมการกองทุน สวัสดิการชุมชนตำบลโคกสว่าง ในการขอรับเงินสวัสดิการ ซึ่ง หากพบว่าผู้สูงอายุและคนพิการ เสียชีวิตในปลายเดือน แต่ไม่ไป แจ้งตาย จนท.กองสวัสดิการ สังคมก็เข้าไปประรับจ่ายแบบ จำหน่ายรายชื่อในระบบ สารสนเทศเลย เพื่อไม่ให้ ระบบ กรมบัญชีกลางดึงข้อมูลไปเบิก เดือนถัดไป</p>	<p>- ประเมินผลได้จากการ ตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับ เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและ เบี้ยความพิการ สามารถ ตรวจสอบตรวจสอบการมี ชีวิตอยู่ของผู้สูงอายุและคน พิการ ณ วันที่ ๑ ของทุก เดือน หากเสียชีวิตก่อนวันที่ ๑ ของทุกเดือน จะถูกระงับ จ่ายเงิน ซึ่งกองสวัสดิการ สังคม จะออกรายงานการ ระงับตายระบบสารสนเทศ เบี้ยยังชีพ เพื่อให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นสั่งระงับจ่าย</p>	<p>- เมื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพสูงอายุและผู้มีสิทธิ รับเงินเบี้ยความพิการ เสียชีวิตแล้ว ญาติพี่น้อง ติดภารกิจอ้างว่าไม่มี เวลาไปแจ้งตายกับนาย ทะเบียนท้องถิ่นที่ตาย ตามระยะเวลาที่ กฎหมายกำหนด โดยเฉพาะผู้สูงอายุและ คนพิการที่ตายในปลาย เดือน แต่ปล่อยให้สิ้น เดือน แล้วไปแจ้งตายใน เดือนถัดไป ทำให้การ จ่ายเงินไม่ถูกต้องตาม ระเบียบและหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ และเบี้ยความพิการ</p>	<p>- การประชาสัมพันธ์ผ่าน หอกระจายข่าวของ หมู่บ้าน แจ้งผ่าน Facebook Line เว็บไซต์ ของอบต.โคกสว่าง และ สื่อสังคมออนไลน์ในตำบล และการประชาสัมพันธ์ เมื่ออบต.จัดกิจกรรม การ พบปะกับประชาชนใน พื้นที่ เช่น อบต.สัญจร เคลื่อนที่ การประชุม ประชาคมหมู่บ้าน การ ฝึกอบรมให้แก่ผู้สูงอายุ ใน การแจ้งครอบครัวผู้สูงอายุ และคนพิการ ตลอดจน ผู้สูงอายุและคนพิการเอง ให้รับทราบ - การติดต่อประสานงาน กับสำนักทะเบียนอำเภอ ปลาปาก</p>	<p>๑.นักพัฒนา ชุมชน ๒.ผอ.กอง สวัสดิการ สังคม</p>

-๓๐-

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมการทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินงานถูกต้องตามระเบียบของทางราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>-มีคณพิการบางรายที่ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุ เนื่องจากไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง และผู้ดูแลขาดการเอาใจใส่ตรวจสอบบัตรให้คณพิการ ทำให้คณพิการที่บัตรหมดอายุ ซึ่งจะเป็นผู้ขาดคุณสมบัติการรับเงินเบี้ยความพิการ</p>	<p>- ในทุกเดือนกองสวัสดิการสังคมจะตรวจสอบวันหมดอายุของบัตรคณพิการ หากพบว่าบัตรคณพิการจะหมดอายุก่อน ๑ เดือนจะให้คณพิการหรือผู้ดูแลคณพิการไปต่อบัตรคณพิการ ก่อนที่กรมบัญชีกลางจะดำเนินการจ่ายเงิน ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน</p>	<p>- ยังมีคณพิการบางรายที่ขาดการตรวจสอบวันหมดอายุของบัตรคณพิการ ซึ่งเมื่อบัตรหมดอายุทำให้ขาดคุณสมบัติ ซึ่งจะต้องเรียกเงินคืนจากคณพิการ</p>	<p>- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยาคณพิการที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรคณพิการที่หมดอายุจะระงับการจ่ายเงินเบี้ยความพิการจนกว่าจะต่ออายุบัตรให้เรียบร้อย</p>	<p>- จัดทำทะเบียนคณพิการให้เป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตรคณพิการได้อย่างถูกต้อง</p> <p>- ตรวจสอบข้อมูลคณพิการจากระบบตรวจสอบข้อมูลคณพิการ กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคณพิการ</p>	<p>๑. นักพัฒนาชุมชน</p> <p>๒. ผอ.กองสวัสดิการสังคม</p>

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความ เสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๑. กิจกรรม ด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ๑.๑ การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง - ๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> ๑. เพื่อให้งานออกแบบ งานเขียนแบบแปลนถูกต้อง ครบถ้วน ๒. เพื่อให้การประมาณการราคางานก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบแปลน 	<p>๑.งานออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๒.การประมาณการราคาก่อสร้าง</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</p> <p>๒. มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ</p>	<p>๑. การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาดและประมาณการราคางานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>๑. การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง/ การประมาณการราคาก่อสร้าง อาจทำให้การออกแบบล่าช้าอันเนื่องมาจากขั้นตอนของการออกแบบที่ต้องมีผู้มีใบอนุญาตรับรองแบบในบางงาน อาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณงานก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้างหรืออาจมีความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่เกิดขึ้น</p>	<p>๑. ดำเนินการสรุบบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๓. ศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหน่วยงานที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร</p>	<p>กองช่างฯ</p>

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>กองช่าง (ต่อ)</u> <u>๒. กิจกรรม</u> ด้านงานประสานสาธารณูปโภค - <u>๒.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ดำเนินการด้านซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะและการขยายเขตไฟฟ้าในพื้นที่ รับผิดชอบของ อบต.โคกสว่าง เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>๑.งานไฟ ฟ้า สาธารณะ</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชา กำหนดให้มีการ จัดทำแผนปฏิบัติ การ ประจำปีตามแนว ทิศทางการรายงาน สรุปลผลการดำเนิน งานตามแผน รายงานปัญหาและ อุปสรรคให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ ประจำเดือน/งวด/ ปีตามความจำเป็น และความเหมาะสม</p>	<p>๑. การกำหนดแนว ทิศทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารมีผลดีต่อ การควบคุมและติดตาม ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ งานในส่วน งานซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ และงานขยาย เขตไฟฟ้าภายในพื้นที่ รับผิดชอบของกองช่าง อบต.โคกสว่าง ยังพบว่า การสำรวจไฟฟ้าแสง สว่างสาธารณะเป็นไป อย่างล่าช้าและข้อมูลยังไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. งานไฟฟ้าสาธารณะ ทำให้การดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุง ยังมี ความล่าช้า อาจส่งผลถึง การดำเนินชีวิตประจำวัน ของประชาชนและอาจ เกิดการร้องเรียนปัญหาต่อ หน่วยงานได้</p> <p><u>สาเหตุ</u> เนื่องจากไม่มีผู้ปฏิบัติงาน ตรงตามสายงาน และใช้ วิธีประสานกับผู้นำชุมชน แต่ละหมู่บ้านแจ้งปัญหา ไฟฟ้าชำรุด และไม่มี แผนปฏิบัติงานประจำปี กำหนดแนวทางขั้นตอน การดำเนินงานอย่าง ชัดเจนเป็นรูปธรรม</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมา บริการในงานที่เกี่ยวข้อง เพิ่มเติมให้เพียงพอตามความ เหมาะสม</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อ เพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>กองช่างฯ</p>

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการแก้ไขปัญหาขยะชุมชน
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขยาเสพติด
- ๑.๕ กิจกรรมบริการงานสาธารณสุข
- ๑.๖ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา
- ๑.๙ กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านสาธารณสุขประเภศ/ งานไฟฟ้าสาธารณะ
- ๑.๑๒ กิจกรรมหน่วยตรวจสอบปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการแก้ไขปัญหาขยะชุมชน

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรู้จัก การคัดแยกขยะจากต้นทาง แยกขยะจากครัวเรือน
- สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนในการลดใช้ถุงพลาสติก จัดทำถังขยะเปียกในครัวเรือน
- ประชาสัมพันธ์ รณรงค์นำวัสดุเหลือใช้กลับมาใช้ซ้ำ นำมาใช้ให้คุ้มค่าเพื่อให้เกิด

ประโยชน์สูงสุด และสามารถสร้างรายได้ให้แก่ครอบครัว

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ประชาสัมพันธ์แจ้งผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสาย ทางกลุ่มไลน์ ก่อนประชุมหรือลงพื้นที่ ให้ประชาชน/หน่วยงาน ตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น
- รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญ และประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณรายจ่ายประจำปี

- ให้บริหารงบประมาณตามที่ตั้งไว้ให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพมากที่สุด

๒.๔ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขยาเสพติด

- บูรณาการร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการแก้ไขปัญหายาเสพติด/ เข้าร่วมกิจกรรมระดับ อำเภอ และหน่วยงานอื่น
- จัดกิจกรรมร่วมกันระหว่างผู้ปกครองและกลุ่มวัยรุ่น เพื่อให้เกิดความผูกพัน ไม่ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๕ กิจกรรมบริการงานสาธารณสุข

- สรรหาบุคลากรมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง

๒.๖ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บฯ เข้ารับการฝึกอบรมจากกรมส่งเสริมฯ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง อย่างต่อเนื่อง
 - จัดทำโครงการแผนที่ภาษี ตามข้อบัญญัติ
 - ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี เสียงตามสาย ทางเว็บไซต์ ไลน์
- ติดป้ายประกาศหน้า อบต. ติดประกาศภายในหมู่บ้าน

๒.๗ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- แจ้งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาดูงาน อย่างต่อเนื่องให้สอดคล้องกับการทำงานและใช้ปฏิบัติได้จริง จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังให้เป็นปัจจุบัน
- ให้มีการตรวจสอบ สอบทานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๒.๘ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

- ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ครูผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเพื่อนำมาพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานให้มากขึ้น

๒.๙ กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ

- ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวของหมู่บ้าน แจ้งผ่าน Facebook Line เว็บไซต์ของ อบต.โคกสว่าง สื่อออนไลน์ในตำบล การพบปะกับประชาชนในพื้นที่ เช่น การประชุมประชาคมหมู่บ้าน

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

- กำชับ ให้คำชี้แจงแนะผู้นำชุมชน/ประชาชนในหมู่บ้าน ให้รับทราบหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่อีกทางหนึ่ง ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบโครงการงานก่อสร้าง ของ อบต.

๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบฯ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

- สรรหาบุคลากรให้ครบตามโครงสร้างบุคลากร/ แผนอัตรากำลัง

๒.๑๒ กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน /ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

- แจ้งผู้บังคับบัญชา เกี่ยวกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหาย ยึดถือ ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด หมั่นเข้าไปศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชักซ้อมต่างๆ ในเว็บไซต์ กรมบัญชีกลาง กรมส่งเสริมฯ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นประจำ

- ปรับปรุงแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องและเหมาะสมกับบุคลากรที่มีอยู่



(นางปนัดดา อินทะจักร์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

ภาคผนวก

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑๑๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตาม
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายนิรันดร์ กัลยาณมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

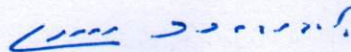
ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

Internal Control Standard
for Government Agency

กระทรวงการคลัง

บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทาง ในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้ การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

กระทรวงการคลัง

สารบัญ

	หน้า
แนวคิด	๑
คำนิยาม	๑
ขอบเขตการใช้	๒
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	๒
องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	๒
• สภาพแวดล้อมการควบคุม	๓
• การประเมินความเสี่ยง	๓
• กิจกรรมการควบคุม	๓
• สารสนเทศและการสื่อสาร	๔
• กิจกรรมการติดตามผล	๔

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

๓. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ

๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจจะไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

๕. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (๔) องค์การมหาชน
- (๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ :

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายใน มาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อ องค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่ กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจ ภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบ การควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๔, ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๕, ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๑
โทรสาร ๐-๒๑๒๗-๗๑๒๗
E - mail address : iastd@cgd.go.th

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระ

ตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบการควบคุมภายในตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้
 - (๒.๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน

ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

- (๒.๒) วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๖ (๒.๑)
- (๒.๓) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ
- (๒.๔) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- (๒.๕) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๖ (๒.๔)
- (๒.๖) ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๖ (๒.๕)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

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

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสอง และหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) (๓) (๔) (๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ กรณีที่ผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีเมืองพัทยาและกรุงเทพมหานคร เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๐ ให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคหนึ่ง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคสาม และวรรคสี่ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามวรรคสาม และข้อ ๙ วรรคสอง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัด ใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด

ข้อ ๑๒ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ

ข้อ ๑๓ ในกรณีกระทรวงการคลังขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวต้องชี้แจง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม ภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๔ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

แบบรายงานแนบท้าย

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การใช้รูปแบบรายงาน

๑. แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๑.๑ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่

๑.๒ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

เป็นแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อระบุภารกิจ/กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒.๒ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง) (แบบ ปค. ๒)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับกระทรวงเจ้าสังกัดหรือสำหรับจังหวัดในภาพรวมจังหวัด แล้วแต่กรณี เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคหนึ่ง และวรรคสี่

๒.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคสอง

๒.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน(๑).....

.....(๒)..... ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)
ตาม.....(๓)..... เมื่อวันที่...(๔).....เดือน.....พ.ศ.
และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่...(๕).....เดือน.....พ.ศ.
..... ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ
(๖).....

ลายมือชื่อ.....(๗).....

ตำแหน่ง.....(๘).....

วันที่...(๙)..... เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๓) ระบุชื่อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือการปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่โดยไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างใหม่ดังกล่าว ให้ใส่ข้อความว่า ไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างหน่วยงาน
- (๔) ระบุวันเดือนปีที่จัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุวันเดือนปีที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- (๖) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๗) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๙) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่(๒)..... ถึง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) สภาพแวดล้อม การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ(๘).....
ตำแหน่ง(๙).....
วันที่(๑๐)..... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๒) ระบุระยะเวลาในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตั้งแต่ วันที่ เดือน ปี ที่หน่วยงานของรัฐจัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ ถึง วันที่ เดือน ปี ที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าว
- (๔) ระบุสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๕) ระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๖) ระบุกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๕)
- (๗) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบภารกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๘) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน(๑).....

.....(๒)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่(๓)..... เดือน..... พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า
ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล
ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๔)..... เห็นว่า การควบคุม
ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้
การกำกับดูแลของ(๕).....

ลายมือชื่อ(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่...(๘)..... เดือน.....พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)**

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอ หัวหน้าสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เช่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้ว่าราชการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๙) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๑๐) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
ของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ..(๒)..... เดือน.....พ.ศ.
ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง
สมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๓)..... เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ(๔).....
ตำแหน่ง.....(๕).....
วันที่.....(๖)..... เดือน.....พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)
 - ๑.๑.....
 - ๑.๒.....
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)
 - ๒.๑.....
 - ๒.๒.....

**คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)) (แบบ ปค. ๒)**

- (๑) ระบุกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือจังหวัด แล้วแต่กรณี ที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
ในภาพรวมของกระทรวง หรือในภาพรวมของจังหวัด
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือชื่อจังหวัดที่ประเมินผลการควบคุมภายในใน
ภาพรวมของกระทรวง หรือในภาพรวมของจังหวัด
- (๔) ลงลายมือชื่อปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๕) ระบุตำแหน่งปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบริหารลู่วัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง *ให้จัดส่งหนังสือถึง
กรมบัญชีกลาง*

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

.....(๑)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ..(๒)..... เดือน..... พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้าน
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๓)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน
มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๔).....

ตำแหน่ง.....(๕).....

วันที่...(๖)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๓)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง ให้จัดส่งหนังสือถึง
กรมบัญชีกลาง

.....(๑).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. กิจกรรมการติดตามผล

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....
.....
.....

ลายมือชื่อ(๖).....
ตำแหน่ง(๗).....
วันที่(๘).... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/
จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ

ลายมือชื่อ(๑๐).....

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน
- (๔) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
- (๕) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
- (๖) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ โดยอาจระบุในลักษณะต่างๆ เช่น มีการกำหนดหรือสั่งการอย่างเป็นทางการ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และหรือความเสี่ยงที่ลดลงหรือสามารถป้องกันได้ คุ่มค่ากับ ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายในการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป
- (๙) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบและกำหนดแล้วเสร็จ (วัน เดือน ปี) ของการปรับปรุงการควบคุมภายใน กรณีการจัดทำรายงานในระดับกระทรวงหรือในภาพรวมของจังหวัด ให้ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐในระดับ หน่วยงานของรัฐ เช่น กรม ก. สำนักงาน ข. เทศบาลตำบล ค. เป็นต้น
- (๑๐) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ(๒)..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่(๓)..... เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทรัพย์สิน และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ(๔)..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ(๕).....

ตำแหน่ง(๖).....

วันที่.....(๗)..... เดือน..... พ.ศ.

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖)

- (๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันที่เพื่อเปลี่ยนรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๗) ระบุวันที่รายงาน
- (๘) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยง
- (๙) ระบุข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)