

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักงานปลัด อบต.บ้านบึง โทร ๐๓๒-๙๑๙๙๔๗
ที่ รบ ๗๑๘๐๑/๑๐๙๙ **วันที่** ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๙
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อรายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เห็นควรรายงานให้ นายอำเภอบ้านคา เพื่อรายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดราชบุรีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายโสมณัส นนทสุต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
ประธานคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

(✓ ดำเนินการ
( ) เห็นควร.....

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านคา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๙ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้ง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอในระดับหนึ่ง และปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านคา

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงมีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป จำนวน ๑๑ กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๓. งานก่อสร้างการประมาณราคาก่อสร้าง และขออนุญาตให้ใช้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก.
๔. งานบริการสาธารณูปโภค
๕. งานออกแบบและควบคุมอาคาร
๕. ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๙. การบริหารและพัฒนาข้าราชการบรรจุใหม่
๑๐. การดำเนินงานตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ ๑) สำนักปลัด ๒) กองคลัง ๓) กองช่าง ๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๖) หน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒.๑ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๑๐ กิจกรรม และยังพบว่าตำแหน่งผู้อำนวยการกอง มีอัตราว่าง จำนวน ๓ กอง คือ กองคลัง กองการศึกษา และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ซึ่งขาดบุคลากรระดับอำนวยการต้น ทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติราชการได้ ๒.๒.๒ ก่อนการประเมินความเสี่ยงมีการสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงานหรืองานที่ได้รับมอบหมาย) ๒.๒.๓ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอหรือไม่
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ มีการกำหนดเป็นนโยบายบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร โดยมีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบผ่านคณะกรรมการจัดการคณะต่างๆ ขององค์กร และความเสี่ยงในการปฏิบัติงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานนั้น โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของหน่วยงานในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เพื่อให้มีผลกระทบต่อองค์กรน้อยที่สุด
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดประชุมเพื่อชักซ้อมความเข้าใจให้ เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร การประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็ปไซต์ของ อปท. แผ่นพับ เป็นต้น
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดประชุมเพื่อชักซ้อมความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้ทราบแนวทางปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็ปไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา ให้ความแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงปีละ ๒ ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ติดตามมาจากปี งปม เดิม พ.ศ. ๒๕๖๘ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบสาธารณภัย ภัยจากการก่อการร้าย ให้ได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึง และการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่างถูกต้อง	1.บุคลากรผู้ช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. และจิตอาสาภัยพิบัติ มีอายุมากขึ้น และมีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือประชาชน 2.รถน้ำไม่เพียงพอช่วงเกิดภัย	1.จัดฝึกอบรม/ทบทวนอาสาสมัครป้องกันภัยพลเรือน (อปพร.) หรือจิตอาสาภัยพิบัติ	1.กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณต่อไป	1.บุคลากรผู้ช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. และจิตอาสาภัยพิบัติ ะมีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือประชาชน	1.จัดทำคำสั่งมอบหมายงานเพื่อช่วยเหลืองานป้องกันฯ 2.ประกาศรับสมัคร อปพร. เพื่อจัดทำโครงการฝึกอบรม อปพร.ต่อไป 3.จัดหาเครื่องมือเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	สำนักปลัด

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. ด้านงานธุรการ ติดตามมาจากปี งปม เดิม พ.ศ. ๒๕๖๘ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านธุรการ เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่างถูกต้อง	1.ไม่มีข้าราชการในงานธุรการ สำนักปลัด เพื่อปฏิบัติงานธุรการกลาง ทำให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่	1.จัดทำประกาศรับโอนย้ายข้าราชการ 2.ใช้คำสั่งมอบหมายงานเพื่อช่วยเหลือการปฏิบัติงานธุรการกลาง	1. กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอ เหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับยอมรับได้ ไม่ต้องต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณต่อไป	-	-	สำนักปลัด

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. ด้านการเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ติดตามมาจากปี งปม เดิม พ.ศ. ๒๕๖๘ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม ระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่างถูกต้อง	1.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตาม พรบ.และระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง 2.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการเป็นคณะกรรมการ ในการดำเนินการตาม พรบ.และระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง	1.ส่งพนักงานส่วนตำบลพนักเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตจัดซื้อจัดจ้าง 2.ศึกษาระเบียบ กฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง	1. กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในยอมรับได้ไม่ต้องนำไปควบคุม	-	-	สำนักปลัด

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายละเอียดครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี และเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษี	- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางรายให้มาชำระภาษีได้ - บุคลากรในการจัดทำแผนที่ภาษีมีจำนวนไม่เพียงพอ	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุมเพื่อป้องกันความผิดพลาด - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าในอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี - คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ	- ยังมีความเสี่ยงอยู่	- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางรายให้มาชำระภาษีได้	- มีการติดตามลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างผ่านทางผู้นำชุมชนให้มาชำระตามกำหนดระยะเวลา - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการชำระภาษี เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	- งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ -กองคลัง

แบบติดตาม ปก.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม 1.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>ติดตามมาจากปีงบประมาณ 2568</u> วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดประสิทธิภาพลดการผิดพลาดหรือผิดพลาดน้อยที่สุด	- ปริมาณงานที่มีเป็นจำนวนมากและเกิดขึ้นในช่วงเวลาเดียวกันหลายโครงการ จึงทำให้งานมีความผิดพลาดขึ้น	- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และประชุมแต่ละสำนัก/กอง ให้มีการวางแผนบริหารจัดการร่วมกัน - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้	1. กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับยอมรับได้ ไม่ต้องต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณต่อไป	-	-	- งาน พัสดุ หน่วยงานผู้เบิกแต่ละสำนัก/กอง

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมติดตามจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ๑.ขออนุญาตให้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้างถูกต้องตามระเบียบจัดซื้อจัดจ้างพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ความล่าช้าของการดำเนินการขออนุญาต	- เร่งรัดเจ้าหน้าที่รังวัดเข้าตรวจสอบรูปแปลงเพื่อออกใบอนุญาตใช้ประโยชน์ในพื้นที่	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับได้	-	-	กองช่าง

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒.การดำเนินการผลิตน้ำประปา วัตถุประสงค์ -เพื่อให้น้ำประปามีคุณภาพที่ดีขึ้นและเพียงพอต่อการใช้งานของประชาชน	- น้ำประปาไม่สะอาด มีกลิ่น ไม่พึงประสงค์ -น้ำประปาไม่เพียงพอต่อการใช้	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้หมั่นตรวจเช็คคุณภาพน้ำอย่างสม่ำเสมอ -มีการพาเจ้าหน้าที่ไปศึกษาระบบการผลิตน้ำประปาจากกองการประปาเทศบาลเมืองราชบุรี	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับยอมรับได้	-	-	กองช่าง

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๑: งานก่อสร้างการประมาณราคาก่อสร้าง และงานขออนุญาตใช้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. วัตถุประสงค์: เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคาค่าก่อสร้างมีความถูกต้อง แม่นยำ สอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน และจัดเตรียมเอกสารขอใช้พื้นที่ สปก. ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	การผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างในท้องตลาด และอัตราดอกเบี้ยที่มีการเปลี่ยนแปลง ส่งผลกระทบต่อการคำนวณค่า Factor F ทำให้ราคากลางคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงในขณะจัดซื้อจัดจ้าง	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบราคาวัสดุจากพาณิชย์จังหวัดเป็นปัจจุบัน ๒. นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) และโปรแกรมคำนวณราคากลางมาใช้ ช่วยคิดคำนวณราคากลางและค่า Factor F ให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	อาจเกิดความคลาดเคลื่อนของราคากรณีวัสดุก่อสร้างเฉพาะทางบางรายการที่ราคาผันผวนเร็วเกินกว่ารอบประกาศของพาณิชย์จังหวัด	ให้เจ้าหน้าที่สำรวจและจัดทำฐานข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้างในท้องถิ่น (จังหวัดราชบุรี) ควบคู่ไปกับราคาอ้างอิงของทางราชการเพื่อนำมาเปรียบเทียบ	กองช่าง

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๒: งานบริการสาธารณูปโภค (การซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะและระบบประปาหมู่บ้าน) วัตถุประสงค์: เพื่อให้การซ่อมแซมและบำรุงรักษาระบบไฟฟ้าสาธารณะรวมถึงระบบประปาในความรับผิดชอบของ อบต. เป็นไปด้วยความรวดเร็ว ประชาชนได้รับบริการอย่างทั่วถึงและปลอดภัย	กระบวนการแจ้งเหตุและการรายงานผลยังไม่เป็นระบบ ลำดับขั้นการสั่งการและรายงานผู้บริหารยังไม่มีผังงานที่ชัดเจน ทำให้การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนล่าช้าหรือตกหล่น	๑. จัดทำผังกระบวนงาน (Flowchart) และคู่มือขั้นตอนปฏิบัติงานสาธารณูปโภคที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร ๒. ประยุกต์ใช้กลุ่มไลน์ร่วมกับแบบฟอร์มออนไลน์ (Google Forms) ในการรับแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผู้บริหารตามลำดับขั้น	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	การประสานงานหน้างานในพื้นที่ห่างไกลอาจติดขัดด้านสัญญาณเครือข่ายในการส่งรายงานภาพถ่ายผลการดำเนินงานในบางช่วงเวลา	จัดทำสมุดบันทึกรายงานประจำวันในรูปแบบรูปเล่มควบคู่ไปด้วย เพื่อสำรองข้อมูล (Backup) กรณีระบบเครือข่ายขัดข้องและบันทึกรายงานตามระเบียบ	กองช่าง

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๓: งานออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์: เพื่อให้การตรวจสภาพอาคารและการออกใบอนุญาตจัดทำได้อย่างถูกต้องตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร ป้องกันข้อพิพาทกฎหมาย และให้บริการประชาชนด้วยความโปร่งใสภายในระยะเวลาที่กำหนด	ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารและแบบแปลนเพื่อออกใบอนุญาตมีความซับซ้อน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีจำกัด อาจเกิดความล่าช้าในการให้บริการประชาชนเกินกว่าที่กรอบระยะเวลากำหนด	๑. จัดทำคู่มือและแบบฟอร์มรายการตรวจสอบ (Checklist) เอกสารหลักฐานสำหรับประชาชน ๒. มีระบบทะเบียนคุมและกำหนดระบบแจ้งเตือนระยะเวลาการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่แต่ละขั้นตามพระราชบัญญัติอำนวยความสะดวกฯ	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	การยื่นเอกสารของประชาชนบางรายยังไม่ครบถ้วนในรอบแรก ทำให้ต้องเสียเวลาในขั้นตอนการประสานงานขอเอกสารเพิ่มเติม	เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ คู่มือแนวทางการเตรียมเอกสาร และแบบฟอร์มตัวอย่างการขออนุญาตออนไลน์ผ่านหน้าเว็บไซต์ของ อบต.	กองช่าง

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘** ๑. ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีประสิทธิภาพ - แนวทางการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขับเคลื่อนไปในทิศทางเดียวกัน	๑.ด้านอาคารสถานที่บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ไม่มีบุคลากรครู (ข้าราชการ) จัดทำแผนการเรียนการสอน	๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.ดำเนินการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตราฐานด้านอาคารสถานที่ ๓.สรรหาครูที่มีความรู้เฉพาะด้านเอกปฐมวัย ๔.สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ทางการศึกษาสาขาวิชาปฐมวัย	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ ในระดับสูง ต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณต่อไป	๑.ด้านอาคารสถานที่บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.การจัดทำแผนการเรียนการสอนยังไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.จัดทำโครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน	กองการศึกษาฯ

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘** ๒. ด้านการจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ - เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๑.ไม่มีเจ้าหน้าที่มีความรู้เฉพาะด้านการเงินและบัญชี	๑. มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของหน่วยงานมารับผิดชอบ-ปฏิบัติงาน ๒. แบ่งงานให้เจ้าหน้าที่ช่วยกันปฏิบัติงาน ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๔.มีการสรรหา พนักงานจ้างเพื่อช่วย ปฏิบัติงานบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม	-	-	กองการศึกษาฯ

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘** ๓. ด้านงานธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการตรงตามเวลาที่กำหนด	๑.ไม่มีข้าราชการในการกลั่นกรองระบบงานด้านธุรการ ๒.งานธุรการมีความล่าช้าไม่ต่อเนื่อง	๑. ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมความ	-	-	กองการศึกษาฯ

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ติดตามความเสี่ยงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารงานกองทุนถูกต้องตามระเบียบท้องถิ่นและประกาศของคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	- ระเบียบของกองทุนมีการเปลี่ยนแปลง	- ศึกษาข้อมูลการทำงานจากในกลุ่มต่างๆที่เกี่ยวข้อง - เข้ารับการอบรมชี้แจงการปฏิบัติงานกองทุนฯ - ศึกษา ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง และศึกษาข้อมูลการทำงานในกลุ่มที่เกี่ยวข้องต่างๆ	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม และสามารถลดความเสี่ยงในระดับสูงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้	-	-	กองสาธารณสุขฯ

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การบริหารและพัฒนาข้าราชการบรรจุใหม่ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ข้าราชการบรรจุใหม่มีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	- ข้าราชการบรรจุใหม่ขาดความรู้ ความชำนาญ และความเข้าใจในระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	- ศึกษาค้นคว้าจากเอกสารระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	- การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน ขาดความเข้าใจในขั้นตอนปฏิบัติงาน และอาจดำเนินงานไม่ทันตามกำหนดเวลา	- ส่งเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง - กำกับติดตาม ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ	กองสาธารณสุขฯ

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม การดำเนินงานตรวจสอบภายใน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติแล้ว ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้และประสบการ์ณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อเตรียมความรู้และความสามารถความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม	<u>ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	(๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) หน่วยตรวจสอบภายในจัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและยังไม่เหมาะสม - การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้นไปพลางก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและถาวร	<u>ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา	กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๒๐๐ วัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ นายนิรุตต์ พวงแฉล้ม นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
ที่ รบ ๗๑๘๐๑/๗๕๐ **วันที่** ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙
เรื่อง ขอเชิญประชุมการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไว้แล้วนั้น

เพื่อให้การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง เป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้อง เกิดประสิทธิผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงเรียนเชิญท่าน เข้าร่วมการประชุมการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ **ในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ น.** เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง รายละเอียดตามระเบียบวาระ การประชุมที่แนบมาพร้อมนี้ จึงเรียนมาเพื่อทราบ และเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา สถานที่ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

จึงจึงเรียนมาเพื่อทราบ และเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา สถานที่ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

(นายโสมณัส นนทสุต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ทราบ/ถือปฏิบัติ
สำนักปลัด.....
กองคลัง.....
กองช่าง.....
กองการศึกษาฯ.....
กองสาธารณสุขฯ.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนโยบายและแผน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง โทร ๐๓๒-๙๑๙๙๔๗
ที่ รบ ๗๑๘๐๑/ [illegible] **วันที่** ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙
เรื่อง แจ้งแนวทางการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๙ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๙ งานนโยบายและแผน สำนักปลัดจึงขอแจ้งแนวทางการจัดทำควบคุมภายใน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นางสาวนิสารัตน์ ศิริพันธ์)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)
หัวหน้าสำนักปลัด

(นางสาวณัฏชยา เนตรวงษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
๑.๑๐.๖๙.

(นายโสมณัส นันทสุต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ทราบ/ถือปฏิบัติ
สำนักปลัด.....
กองคลัง.....
กองช่าง.....
กองการศึกษาฯ.....
กองสาธารณสุขฯ.....

แนวทางการจัดทำการควบคุมภายใน

เริ่มต้นปีงบประมาณ

๑. จัดทำ คำสั่งขององค์การ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อบต..... ประจำปีงบประมาณ.....

- มีนายก หรือ ปลัด เป็นประธานกรรมการ
- ผอ. สำนัก/กอง เป็นกรรมการ
- มอบหมายตำแหน่งใด/ตำแหน่งหนึ่ง เป็นเลขานุการ

๒. จัดทำ คำสั่งของสำนัก/กอง เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง..... อบต..... ประจำปีงบประมาณ.....

- ผอ. สำนัก/กอง เป็นประธาน
- หัวหน้าฝ่าย เป็นกรรมการ
- ข้าราชการ/พนักงาน (ตำแหน่งใด/ตำแหน่งหนึ่ง) เป็นเลขานุการ

๓. ทุกสำนัก/กอง ทบทวนและจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบัน และรวบรวมส่งให้นักทรัพยากรบุคคลรวบรวมเป็นคำสั่งแบ่งงานระดับองค์กรประจำปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๔. ให้ทุกคนสร้างกระดาษทำการ แบบ ปค.๕ ของตนเอง

- เขียนภารกิจจากงานประจำตำแหน่ง และ คำสั่งแบ่งงานของตนเอง ในกระบวนการทำงานในแต่ละวัน ที่เกิดปัญหา,ระบุปัญหา,กำหนดการควบคุมหรือแนวทางการแก้ไขปัญหา ของแต่ละตำแหน่งงานของตัวเอง โดยมี ผอ.กอง หรือหัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้ให้ความเห็นชอบว่าวิธีการ แนวทางการแก้ไขปัญหาที่กำหนดมามีความเพียงพอเหมาะสมหรือไม่ สามารถแก้ไขความเสี่ยงหรือปัญหาให้ลดลงหรือหมดไปได้หรือไม่
- กำหนดการติดตามประเมินผลเป็นช่วงเวลา (๑ เดือน,๓ เดือน,๖ เดือน,๑ปี) แนะนำให้ติดตามประเมินผลตามระยะเวลาการประเมินผลการปฏิบัติงาน (ภารกิจงานที่สามารถแก้ไขปัญหาได้สำเร็จ ให้นำไปทำข้อตกลงในการประเมินผลการปฏิบัติงาน)
- สำนัก/กอง ประชุมพิจารณาประเมินภารกิจงานของแต่ละคน ในแบบ ปค.๕ โดยดูจากภารกิจที่มีความจำเป็น และมีความเสี่ยงในระดับสูง และสูงมาก รวบรวมเป็นแบบ ปค.๕ ของสำนัก/กอง (เลขานุการสำนัก/กองจัดทำ เพื่อนำส่งให้เลขานุการองค์กร หลังสิ้นปีงบประมาณ)

๕. เลขานุการสำนัก/กอง นำแบบ ปค.๕ ไปประเมินจัดทำแบบ ปค.๔ ของสำนัก/กอง โดยประเมินจาก ๕ องค์ประกอบ (สรุปแต่ละกิจกรรมที่เกิดปัญหาในแบบ ปค.๕)

- สภาพแวดล้อมการคบคุม : สิ่งรอบตัวที่ส่งผลให้การทำงานประสบผลสำเร็จ หรือขัดขวางทำให้การทำงานไม่ประสบผลสำเร็จ
- การประเมินความเสี่ยง : ระบุกิจกรรมภารกิจใน แบบ ปค.๕ ทุกกระบวนงานที่มีความเสี่ยง(ปัญหา)มาเขียนเรียงกันให้ครบ พร้อมระบุระดับความเสี่ยงด้วยว่า ความเสี่ยงนั้น ๆ อยู่ในระดับไหน ๕ ระดับ สูงมาก สูง กลาง (ต่ำ และ ต่ำมาก ไม่ต้องเขียน ปค.๕ เนื่องจากไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน)
  : ผลการประเมิน สรุปว่ายังมีความเสี่ยงอยู่กี่กิจกรรม, มีการควบคุมเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงลดลงกี่กิจกรรม, มีที่ต้องปรับปรุง ต้องกำหนดการ

ควบคุมเพิ่มเติมกี่กิจกรรม

- กิจกรรมการควบคุม : ระบุกิจกรรมที่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม หรือต้องปรับปรุงการควบคุม
: ผลการประเมิน สรุปว่ามีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงการควบคุม ใส่วิธีการที่ต้องควบคุมเพิ่มเติม
- สารสนเทศและการสื่อสาร : กิจกรรมที่อยู่ในสามหัวข้อแรก มีการนำสารสนเทศและการสื่อสารอะไรไปสนับสนุน ระบุว่าสามารถแก้ปัญหาได้หรือไม่
- กิจกรรมการติดตามผล : วิธีการแก้ไขปัญหาหรือกิจกรรมการควบคุมครั้งสุดท้ายได้ทำแล้วสำเร็จหรือไม่
: สรุปว่าติดตามแบบไหน
: กิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมจะปรากฏรายการตรงกับ แบบติดตาม ปค.๕ ของแต่ละสำนัก/กอง

๖.สิ้นปีงบประมาณ เลขานุการสำนัก/กอง ทำบันทึกข้อความจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้เลขานุการระดับองค์กร

๗.เลขานุการระดับองค์กร รวบรวมแบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕ ของแต่ละสำนักกอง เป็นแบบ ปค.๔,แบบ ปค.๕ ขององค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน ทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๖ เสนอหัวหน้าหน่วยงาน

๘.เลขานุการองค์กร ทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑ เสนอหัวหน้าหน่วยงานลงนาม และจัดส่งให้ อำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ที่ รบ ๗๑๘๐๑/ว๗๗๙ **วันที่** ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง และหัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง

เรื่องเดิม

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๕ โดยให้ใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งปัจจุบันไม่มีผลบังคับใช้แล้ว และให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้มีความต่อเนื่องในการติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน จึงขอให้ดำเนินการดังนี้

ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

๑. ให้ทบทวน/ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการ ว่ามีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายใน (สำนัก/กอง) เป็นปัจจุบันแล้วหรือไม่ ถ้ายังไม่เป็นปัจจุบันให้ปรับปรุงคำสั่งการแบ่งงาน ฯ ให้ครอบคลุมถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามข้อกฎหมาย ข้อ ๒ ของระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

๓. ให้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามข้อกฎหมาย ข้อ ๒ ของระดับหน่วยงานย่อย ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕

/๔.ให้ทุกส่วนราชการ...

๔. ให้ทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ให้ความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายใน นำกิจกรรมที่มีความเสี่ยงมาจัดวางระบบควบคุมภายในทุกกิจกรรม และนำเอกสารตามข้อ ๑. – ข้อ ๓ ส่งให้เลขานุการ ฯ (Center) ภายในวันที่ **๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๙** เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ระดับองค์กร

ให้เลขานุการคณะกรรมการ ระดับองค์กร (Center) รวบรวมรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานย่อยทุกสำนัก/ กอง ส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ดำเนินการประเมินผลความเพียงพอ และรวบรวมรายงาน ฯ จากคณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน แล้ว นำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำลบลบ้านบึง เพื่อให้รายงานผู้กำกับดูแลทราบ ภายในวันที่ **๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๙** ตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์ ฯ ของกรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๑

๒) แบบ ปค. ๔

๓) แบบ ปค. ๕

๔) รวบรวมคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการ ส่งให้งานการเจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อจัดทำเป็นคำสั่งแบ่งงาน ฯ ระดับองค์กร

ทั้งนี้ ให้เลขานุการคณะกรรมการ ติดตาม เร่งรัด หน่วยงานย่อย ทุกสำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามที่กำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึงทราบในทันที

จึงเรียนมาเพื่อทราบและให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ต่อไป

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๑/ ๑๐๙๔ **วันที่** ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน ประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่องและเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๙ สำนักปลัดได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)
หัวหน้าสำนักปลัด

(นางสาวณัฏชยา เนตรวงษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

(นายโสมณัส นนทสุต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

แบบ ปค. ๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๖ งาน ดังนี้ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานนิติการ ๕) งานกิจการสภา ๖) งานสวัสดิการสังคม โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวสำนักปลัดมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๒ กิจกรรม คือ ๑) งานธุรการ ๒) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓)การเป็นคณะกรรมการด้านการเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม เน้นกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้ เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลให้ทราบและจากนั้นจึงแจ้งเหตุและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้ทราบแนวทางปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u>	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็ปไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา ให้ความแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u>	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. ด้านงานธุรการ ติดตามมาจากปี งปม เดิม พ.ศ. ๒๕๖๘ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านธุรการ เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่างถูกต้อง	1.ไม่มีข้าราชการในงานธุรการ สำนักปลัด เพื่อปฏิบัติงานธุรการกลาง ทำให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่	1.จัดทำประกาศรับโอนย้ายข้าราชการ 2.ใช้คำสั่งมอบหมายงานเพื่อช่วยเหลือการปฏิบัติงานธุรการกลาง	1. กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอ เหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับยอมรับได้ ไม่ต้องต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณต่อไป	-	-	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ
(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ติดตามมาจากปี งปม เดิม พ.ศ. ๒๕๖๘ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบสาธารณภัย ภัยจากการก่อการร้าย ให้ได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึง และการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายอย่างถูกต้อง	1.บุคลากรผู้ช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. และจิตอาสาภัยพิบัติ มีอายุมากขึ้น และมีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือประชาชน 2.รถน้ำไม่เพียงพอช่วงเกิดภัย	1.จัดฝึกอบรม/ทบทวนอาสาสมัครป้องกันภัยพลเรือน (อปพร.) หรือจิตอาสาภัยพิบัติ	1. กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณต่อไป	1.บุคลากรผู้ช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. และจิตอาสาภัยพิบัติ ะมีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือประชาชน	1.จัดทำคำสั่งมอบหมายงานเพื่อช่วยเหลืองานป้องกันฯ 2.ประกาศรับสมัคร อปพร. เพื่อจัดทำโครงการฝึกอบรม อปพร.ต่อไป 3.จัดหาเครื่องมือ เทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ
(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. ด้านการเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ติดตามมาจากปี งปม เดิม พ.ศ. ๒๕๖๘ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม ระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมายอย่างถูกต้อง	1.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตาม พรบ.และระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง 2.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการเป็นคณะกรรมการ ในการดำเนินการตาม พรบ.และระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง	1.ส่งพนักงานส่วนตำบล พนักเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตจัดซื้อจัดจ้าง 2.ศึกษาระเบียบ กฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง	1. กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในยอมรับได้ไม่ต้องนำไปควบคุม	-	-	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ

(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
ที่ รบ ๗๑๘๐๒/ ๕๘๒ **วันที่** ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๙
เรื่อง ขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ผ่านประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริการส่วนตำบลบ้านบึง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณนั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไว้แล้วนั้น

สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๙ กองคลัง ได้ดำเนินการประเมินผล การควบคุมภายใน เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเรวดี บุญเลิศ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

- ทราบ

(นายโสมณัส นนทสุต)
ประธานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

- ทราบ

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว กองคลังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ในเรื่องงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก.ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก.ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้กับผู้อำนวยการ ทุกกอง เจ้าหน้าที่จัดทำฎีกา หัวหน้างานต่างๆ เพื่อให้ความถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว กองคลังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ในเรื่องงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก.ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก.ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดประชุมเพื่อชักซ้อมความเข้าใจให้กับผู้อำนวยการ ทุกกอง เจ้าหน้าที่จัดทำฎีกา หัวหน้างานต่างๆ เพื่อให้ความถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้กับผู้อำนวยการ ทุกกอง เจ้าหน้าที่จัดทำฎีกา หัวหน้างานต่างๆ เพื่อให้ทราบแนวทางปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็ปไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา ให้ความแนะนำ อย่างเหมาะสม
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงปีละ ๒ ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙ **ผลการประเมินตามแบบ ปค.๔** ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง คือ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ๑. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์ ๒. บุคลากรในการจัดทำแผนที่ภาษีมีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่

๑. งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีได้ และบุคลากรกองคลังมีเจ้าหน้าที่ในการจัดทำแผนที่ภาษีภาษีไม่เพียงพอกับปริมาณงาน เป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง

(ลงชื่อ) ..... ผู้รายงาน

(นางเรวดี บุญเลิศ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2569

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายละเอียดครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน มาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษี	- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางรายให้มาชำระภาษีได้ - บุคลากรในการจัดทำแผนที่ภาษีมีจำนวนไม่เพียงพอ	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุมเพื่อป้องกันความผิดพลาด - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าในอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี - คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ	- ยังมีความเสี่ยงอยู่	- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางรายให้มาชำระภาษีได้	- มีการติดตามลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างผ่านทางผู้นำชุมชนให้มาชำระตามกำหนดระยะเวลา - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการชำระภาษี เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	- งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ -กองคลัง

(นางเรวดี บุญเลิศ)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 15 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2569

แบบติดตาม ปค.5

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2569

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม 2.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ติดตามมาจากปีงบประมาณ 2568 วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดประสิทธิภาพลดการผิดพลาดหรือผิดพลาดน้อยที่สุด	- ปริมาณงานที่มีเป็นจำนวนมากและเกิดขึ้นในช่วงเวลาเดียวกัน หลายโครงการ จึงทำให้งานมีความผิดพลาดขึ้น	- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และประชุมแต่ละสำนัก/กอง ให้มีการวางแผนบริหารจัดการร่วมกัน - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้	1. กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับยอมรับได้ ไม่ต้องต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณต่อไป	-	-	- งานพัสดุ หน่วยงานผู้เบิกแต่ละสำนัก/กอง

(นางเรวดี บุญเลิศ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 15 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2569

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๓/ [illegible] **วันที่** ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน ประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริการส่วนตำบลบ้านบึง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่องและเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๙ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา กองช่างได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายพิเชษฐ ลี้กิมฮุย)
ผู้อำนวยการกองช่าง

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่าง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ดังนี้ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๓ กิจกรรม คือ ๑. การออกแบบและควบคุมอาคาร ๒. การซ่อมแซมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ ๓. งานก่อสร้างการประมาณราคาก่อสร้าง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมีการติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้ เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง กำหนดให้นำกลุ่มไลน์มาใช้ในการแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้ทราบแนวทางปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็ปไซต์ในส่วนของกองช่าง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา ให้ความแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๔ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากปัจจุบันงานธุรการมีหนังสือราชการมากขึ้น จำเป็นต้องจัดระบบจัดเก็บหนังสือราชการอย่างเป็นระบบและให้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ และจัดระบบขั้นตอนงานสาธารณูปโภคให้ชัดเจนยิ่งขึ้น เพื่อจัดให้มีการรายงานผู้บริหารตามลำดับขั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นายพิเชษฐ ลี้กิมฮุย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมติดตามจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ๑.ขออนุญาตให้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้างถูกต้องตามระเบียบจัดซื้อจัดจ้างพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ความล่าช้าของการดำเนินการขออนุญาต	- เร่งรัดเจ้าหน้าที่รังวัดเข้าตรวจสอบรูปแปลงเพื่อออกใบอนุญาตใช้ประโยชน์ในพื้นที่	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงอยู่ในระดับยอมรับได้	-	-	กองช่าง

ชื่อผู้จัดทำ

(นายพิเชษฐ ลี้กิมฮุย)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๙

แบบติดตาม ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒.การดำเนินการผลิตน้ำประปา วัตถุประสงค์ -เพื่อให้น้ำประปามีคุณภาพที่ดีขึ้นและเพียงพอต่อการใช้งานของประชาชน	- น้ำประปาไม่สะอาด มีกลิ่น ไม่พึงประสงค์ -น้ำประปาไม่เพียงพอต่อการใช้	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้หมั่นตรวจเช็คคุณภาพน้ำอย่างสม่ำเสมอ -มีการพาเจ้าหน้าที่ไปศึกษาระบบการผลิตน้ำประปาจากกองการประปาเทศบาลเมืองราชบุรี	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับยอมรับได้	-	-	กองช่าง

ชื่อผู้จัดทำ

(นายพิเชษฐ ลี้กิมฮุย)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๙

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านนึง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๑: งานก่อสร้างการประมาณราคาก่อสร้าง และงานขออนุญาตใช้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. วัตถุประสงค์: เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคาค่าก่อสร้างมีความถูกต้อง แม่นยำ สอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน และจัดเตรียมเอกสารขอใช้พื้นที่ สปก. ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	การผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างในท้องตลาด และอัตราดอกเบี้ยที่มีการเปลี่ยนแปลง ส่งผลกระทบต่อการคำนวณค่า Factor F ทำให้ราคากลางคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงในขณะจัดซื้อจัดจ้าง	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบราคาวัสดุจากพาณิชย์จังหวัดเป็นปัจจุบัน ๒. นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) และโปรแกรมคำนวณราคากลางมาใช้ ช่วยคิดคำนวณราคากลางและค่า Factor F ให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	อาจเกิดความคลาดเคลื่อนของราคากรณีวัสดุก่อสร้างเฉพาะทางบางรายการที่ราคาผันผวนเร็วเกินกว่ารอบประกาศของพาณิชย์จังหวัด	ให้เจ้าหน้าที่สำรวจและจัดทำฐานข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้างในท้องถิ่น (จังหวัดราชบุรี) ควบคู่ไปกับราคาอ้างอิงของทางราชการเพื่อนำมาเปรียบเทียบ	กองช่าง

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๒: งานบริการสาธารณูปโภค (การซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะและระบบประปาหมู่บ้าน) วัตถุประสงค์: เพื่อให้การซ่อมแซมและบำรุงรักษาระบบไฟฟ้าสาธารณะรวมถึงระบบประปาในความรับผิดชอบของ อบต. เป็นไปด้วยความรวดเร็ว ประชาชนได้รับบริการอย่างทั่วถึงและปลอดภัย	กระบวนการแจ้งเหตุและการรายงานผลยังไม่เป็นระบบ ลำดับขั้นการสั่งการและรายงานผู้บริหารยังไม่มีผังงานที่ชัดเจน ทำให้การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนล่าช้าหรือตกหล่น	๑. จัดทำผังกระบวนงาน (Flowchart) และคู่มือขั้นตอนปฏิบัติงานสาธารณูปโภคที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร ๒. ประยุกต์ใช้กลุ่มไลน์ร่วมกับแบบฟอร์มออนไลน์ (Google Forms) ในการรับแจ้งเหตุเบื้องต้นและรายงานผู้บริหารตามลำดับขั้น	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	การประสานงานหน้างานในพื้นที่ห่างไกลอาจติดขัดด้านสัญญาณเครือข่ายในการส่งรายงานภาพถ่ายผลการดำเนินงานในบางช่วงเวลา	จัดทำสมุดบันทึกรายงานประจำวันในรูปแบบรูปเล่มควบคู่ไปด้วย เพื่อสำรองข้อมูล (Backup) กรณีระบบเครือข่ายขัดข้องและบันทึกรายงานตามระเบียบ	กองช่าง

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๓: งานออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์: เพื่อให้การตรวจสภาพอาคารและการออกใบอนุญาตจัดทำได้อย่างถูกต้องตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร ป้องกันข้อพิพาทกฎหมาย และให้บริการประชาชนด้วยความโปร่งใสภายในระยะเวลาที่กำหนด	ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารและแบบแปลนเพื่อออกใบอนุญาตมีความซับซ้อน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีจำกัด อาจเกิดความล่าช้าในการให้บริการประชาชนเกินกว่าที่กรอบระยะเวลากำหนด	๑. จัดทำคู่มือและแบบฟอร์มรายการตรวจสอบ (Checklist) เอกสารหลักฐานสำหรับประชาชน ๒. มีระบบทะเบียนคุมและกำหนดระบบแจ้งเตือนระยะเวลาการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่แต่ละขั้นตามพระราชบัญญัติอำนวยความสะดวกฯ	-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	การยื่นเอกสารของประชาชนบางรายยังไม่ครบถ้วนในรอบแรก ทำให้ต้องเสียเวลาในขั้นตอนการประสานงานขอเอกสารเพิ่มเติม	เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์คู่มือแนวทางการเตรียมเอกสารและแบบฟอร์มตัวอย่างการขออนุญาตออนไลน์ผ่านหน้าเว็บไซต์ของ อบต.	กองช่าง

(นายพิเชษฐ ลี้กิมฮุย)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๙

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ที่ รบ ๗๑๘๐๔/๕๑๗ **วันที่** ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระกระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณนั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไว้แล้วนั้น

สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๙ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวปัทมา เทศทับทิม)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....
(นายนนทพัทธ์ กินพิทักษ์)
นักสันทนาการปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....
(นายพิเชษฐ ลี้กิมฮุย)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(ลงชื่อ)...

- เห็นควรเสนอสภาฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบ ต่อไป.

.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฏชยา เนตรวงษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

๒๖ ต.ค. 2569

.....

(ลงชื่อ).....

(นายโสมณัส นนทสุต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

.....

(ลงชื่อ).....

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ดังนี้ ๑. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.งานกีฬาและนันทนาการ โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๒ กิจกรรม คือ ๑. การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การปฏิบัติงานของข้าราชการบรรจุใหม่ <u>ความเสี่ยง</u> ๑. ด้านอาคารสถานที่บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ไม่มีบุคลากรครู(ข้าราชการ) จัดทำแผนการเรียนการสอน <u>การจัดการความเสี่ยง</u> ๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ๓.จัดทำโครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. ข้าราชการบรรจุใหม่ขาดความรู้ ความเข้าใจในข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้การทำงานคลาดเคลื่อนหรือล่าช้า <u>การจัดการความเสี่ยง</u> ๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. ส่งข้าราชการบรรจุใหม่เข้ารับการอบรม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และเป็นปัจจุบัน
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็ปไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา ให้ความแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
๕. การติดตามประเมินผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๔ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการขาดแคลนบุคลากรของกองการศึกษาฯ จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย จึงต้องดำเนินการจัดให้มีกิจกรรมควบคุมที่ต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นายพิเชษฐ ลี้กิมฮุย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม **ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘** ๑. ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีประสิทธิภาพ - แนวทางการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขับเคลื่อนไปในทิศทางเดียวกัน	๑.ด้านอาคารสถานที่บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ไม่มีบุคลากรครู (ข้าราชการ) จัดทำแผนการเรียนการสอน	๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.ดำเนินการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตราฐานด้านอาคารสถานที่ ๓.สรรหาครูที่มีความรู้เฉพาะด้านเอกปฐมวัย ๔.สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ทางการศึกษาสาขาวิชาปฐมวัย	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณต่อไป	๑.ด้านอาคารสถานที่บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.การจัดทำแผนการเรียนการสอนยังไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน	๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒.จัดทำโครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน	กองการศึกษาฯ

แบบติดตาม แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม **ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘** ๒. ด้านการจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ - เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๑.ไม่มีเจ้าหน้าที่มีความรู้เฉพาะด้านการเงินและบัญชี	๑. มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของหน่วยงานมารับผิดชอบ-ปฏิบัติงาน ๒. แบ่งงานให้เจ้าหน้าที่ช่วยกันปฏิบัติงาน ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๔.มีการสรรหา พนักงานจ้างเพื่อช่วย ปฏิบัติงานบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม	-	-	กองการศึกษาฯ

แบบติดตาม แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘** ๓. ด้านงานธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการตรงตามเวลาที่กำหนด	๑.ไม่มีข้าราชการในการกลั่นกรองระบบงานด้านธุรการ ๒.งานธุรการมีความล่าช้าไม่ต่อเนื่อง	๑. ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมความ	-	-	กองการศึกษาฯ

ชื่อผู้จัดทำ

(นายพิเชษฐ ลี้กิมฮุย)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ที่ รบ ๗๑๘๐๕/ ๗๙๓ **วันที่** ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ผ่านประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริการส่วนตำบลบ้านบึง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณนั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไว้แล้วนั้น

สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๙ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)
นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ทราบ

(นางสาวณัฏชยา เนตรวงษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
๓๐ ต.ค. 2569

- ทราบ

(นายโสมณัส นนทสุต)
ประธานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

- ทราบ

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ดังนี้ ๑. งานอนามัยสิ่งแวดล้อม ๒. งานบริหารสาธารณสุข โดยมีนักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ เป็นผู้รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๑ กิจกรรม คือ ๑. การบริหารและพัฒนาข้าราชการบรรจุใหม่ ความเสี่ยง ข้าราชการบรรจุใหม่ขาดความรู้ ความชำนาญและความเข้าใจในระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน การจัดการความเสี่ยง ศึกษาค้นคว้าจากเอกสาร ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการควบคุมติดตามงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์อย่างต่อเนื่อง
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น พร้อมกำหนดแนวทางแก้ไข
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการนำระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานทำให้เกิดความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา ให้ความแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
๕. การติดตามประเมินผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๔ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การบริหารและพัฒนาข้าราชการบรรจุใหม่ ยังคงต้องดำเนินการจัดให้มีการควบคุมที่ต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ) ..... ผู้รายงาน

(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ติดตามความเสี่ยงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารงานกองทุนถูกต้องตามระเบียบท้องถิ่นและประกาศของคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	- ระเบียบของกองทุนมีการเปลี่ยนแปลง	- ศึกษาข้อมูลการทำงานจากในกลุ่มต่างๆที่เกี่ยวข้อง - เข้ารับการอบรมชี้แจงการปฏิบัติงานกองทุนฯ - ศึกษา ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง และศึกษาข้อมูลการทำงานในกลุ่มที่เกี่ยวข้องต่างๆ	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม และสามารถลดความเสี่ยงในระดับสูงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้	-	-	กองสาธารณสุขฯ
๑. การบริหารและพัฒนาข้าราชการบรรจุใหม่ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ข้าราชการบรรจุใหม่มีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	- ข้าราชการบรรจุใหม่ขาดความรู้ ความชำนาญ และความเข้าใจในระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	- ศึกษาค้นคว้าจากเอกสาร ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	- การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน ขาดความเข้าใจในขั้นตอนปฏิบัติงาน และอาจดำเนินงานไม่ทันตามกำหนดเวลา	- ส่งเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง - กำกับติดตาม ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ	กองสาธารณสุขฯ

ชื่อผู้จัดทำ
(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)
นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๖๐๒/๐๒ **วันที่** ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระกระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่องและเพื่อให้เกิดความเชื่อมันอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณนั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไว้แล้ว นั้น

สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายนิรุตต์ พวงแฉล้ม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล .....

.....

(นางสาวณัฏชยา เนตรวงษ์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล .....

.....

(นายโสมณัส นนทสุต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ ดำเนินการตามที่เสนอ

.....

(นายพินิจ ร่มโพรีย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ชื่อส่วนงานย่อย หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก "<u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u>" ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก "<u>**สภาพแวดล้อมภายใน**</u>" ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ (๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจตามแผน ฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่กิจกรรมค่อนข้างมาก	<u>ผลการประเมิน</u> **หน่วยตรวจสอบภายใน** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด <u>จุดอ่อน</u> ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเป็นผู้ปฏิบัติงานใหม่และหน่วยตรวจสอบภายในมีบุคลากรจำกัด จึงจำเป็นต้องพัฒนาความรู้และทักษะที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง
๒. การประเมินความเสี่ยง **ความเสี่ยง เรื่อง ผู้ปฏิบัติงานใหม่ ต้องศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับภารกิจของ อปท. ซึ่งมีจำนวนมากและมีการปรับปรุงอยู่เสมอ** **<u>มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u>** (๑) ผู้ปฏิบัติงานใหม่ยังขาดประสบการณ์ในการประเมินความเสี่ยงและวางแผนตรวจสอบจำกัด รวมทั้งหน่วยงานยังไม่มีฐานข้อมูลจากผลการตรวจสอบในอดีต (๒) กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการมีจำนวนมากและมีการปรับปรุงอยู่เสมอ (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	**๒. การประเมินความเสี่ยง** <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง และท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>จุดอ่อน</u> ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เริ่มปฏิบัติงานใหม่ ยังมีประสบการณ์ในการตรวจสอบภายในจำกัด และต้องศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งมีจำนวนมากและมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้การรวบรวมข้อมูล การตีความข้อกำหนดและการนำไปใช้เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบยังไม่ครอบคลุมหรือไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ศึกษาและรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมติดตามการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นปัจจุบัน และจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ (๒) ประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่อยู่ในความรับผิดชอบ โดยพิจารณาจากภารกิจ วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในเพื่อนำผลการประเมินมาจัดลำดับความสำคัญและกำหนดแผนการตรวจสอบให้เหมาะสม (๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ใช้หลักฐานที่ตรวจสอบได้ประกอบการพิจารณาและสรุปผล เปิดเผยข้อจำกัดหรือสถานการณ์ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และหลีกเลี่ยงการตรวจสอบงานที่ตนมีส่วนรับผิดชอบ	**๓. กิจกรรมการควบคุม** <u>จุดแข็ง</u> ผู้ปฏิบัติงานสามารถศึกษาและรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้เป็นเกณฑ์ประกอบการตรวจสอบภายในได้และมีการนำผลการประเมินความเสี่ยงและการจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบมุ่งเน้นประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญ <u>จุดอ่อน</u> กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนมากและมีการปรับปรุงอยู่เสมอ ประกอบกับผู้ปฏิบัติงานเป็นผู้เริ่มปฏิบัติงานใหม่ จึงอาจยังมีความรู้ความเข้าใจไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ ผู้ปฏิบัติงานยังมีประสบการณ์จำกัดในการประเมินความเสี่ยงและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ อาจส่งผลให้การกำหนดประเด็นและวิธีการตรวจสอบไม่ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญทั้งหมด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปีงบประมาณ ต่อไป (๒) จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๓) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วน ครอบคลุม และเสนอนายกลงนามเห็นชอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ (๕) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (WWW.dla.go.th), สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ.นครราชสีมา(WWW.koratdla.go.th) และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด	**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** <u>จุดแข็ง</u> มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจ สื่อสารกับหน่วยรับตรวจ <u>จุดอ่อน</u> อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ หรือมีจำกัด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
(Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๖) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน **๕. การติดตามประเมินผล** <u>กิจกรรม ด้านความรู้และความเข้าใจกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u> มีการติดตามศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง และมีการนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบ และสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้	**๕. การติดตามประเมินผล** <u>สรุปการติดตามประเมิน</u> ติดตามการศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันและติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและประเมินความเหมาะสมของขอบเขตการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญและบรรลุวัตถุประสงค์

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า

๑. <u>กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u>
เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่ามีการควบคุมที่ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ <u>พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่นั้น อยู่ในระดับที่สูง</u> ความเสี่ยงนี้จะยังไม่หมดไปจากหน่วยตรวจสอบภายใน แต่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ครบถ้วนแล้ว เพื่อนำไปควบคุมและติดตามประเมินผลต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ชื่อผู้รายงาน.....
(นายนิรุตต์ พวงแฉล้ม)
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๗๐

ชื่อหน่วยงาน ...หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม การดำเนินงานตรวจสอบภายใน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติแล้ว ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้และประสบการ์ณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อเตรียมความรู้และความสามารถความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและ	<u>ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	(๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและยังไม่เหมาะสม - การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้นไปพลางก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและถาวร	<u>ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา	กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๒๐๐ วัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ นายนิรุตต์ พวงแฉล้ม นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม						

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายนิรุตต์ พวงแฉล้ม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายนิรุตต์ พวงแฉล้ม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๙

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่จะต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (สำนักปลัด)

-บุคลากรผู้ช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. และจิตอาสาภัยพิบัติ มีอายุมากขึ้น และมีจำนวนไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือประชาชน

-รถน้ำไม่เพียงพอช่วงเกิดภัย

๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กองคลัง)

-แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์

-งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางรายให้มาชำระภาษีได้บุคลากรในการจัดทำแผนที่ภาษีมีจำนวนไม่เพียงพอ

๑.๓ งานก่อสร้าง การประมาณราคาก่อสร้าง และงานขออนุญาตใช้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. (กองช่าง)

-ความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างในท้องตลาดและอัตราดอกเบี้ยส่งผลต่อการคำนวณค่า Factor F อาจเกิดความคลาดเคลื่อนของราคากรณีวัสดุก่อสร้างเฉพาะทางบางรายการที่ราคาผันผวนเร็วเกินกว่ารอบประกาศของพาณิชย์จังหวัด

๑.๔ งานบริการสาธารณูปโภค (การซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะและระบบประปาหมู่บ้าน) (กองช่าง)

-กระบวนการแจ้งเหตุและรายงานผลยังไม่เป็นระบบ ลำดับขั้นสั่งการไม่มีผังงานชัดเจน และการประสานงานหน้างานในพื้นที่ห่างไกลอาจติดขัดด้านสัญญาณเครือข่ายในการส่งรายงานภาพถ่ายผลการดำเนินงานบางช่วงเวลา

๑.๕ งานออกแบบและควบคุมอาคาร (กองช่าง)

-ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารและแบบแปลนมีความซับซ้อน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีจำกัดและการยื่นเอกสารของประชาชนบางรายยังไม่ครบถ้วนในรอบแรก ทำให้ต้องเสียเวลาในขั้นตอนขอเอกสารเพิ่มเติม

๑.๖ ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม)

-ด้านอาคารสถานที่บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดบุคลากรครู (ข้าราชการ) จัดทำแผนการเรียนการสอน ทำให้การจัดทำแผนการเรียนการสอนยังไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน

๑.๗ การบริหารและพัฒนาข้าราชการบรรจุใหม่ (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

-ข้าราชการบรรจุใหม่ขาดความรู้ ความชำนาญ และความเข้าใจในระเบียบและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานอาจไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน และดำเนินงานไม่ทันตามกำหนดเวลา

๑.๘ กิจกรรมการดำเนินงานตรวจสอบภายใน (หน่วยตรวจสอบภายใน)

-ความเสี่ยงระดับสูงมากเนื่องจากไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กรไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กรกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจ เพื่อประมวลผลและรายงานผลให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (สำนักปลัด)

-จัดทำคำสั่งมอบหมายงานเพื่อช่วยเหลืองานป้องกันฯ

-ประกาศรับสมัคร อปพร. เพื่อจัดทำโครงการฝึกอบรม อปพร. ต่อไป

-จัดหาเครื่องมือ เทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กองคลัง)

-กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุมเพื่อป้องกันความผิดพลาด

-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้

-ออกพื้นที่ให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษี และเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี

-จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ

-มีการติดตามลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างผ่านทางผู้นำชุมชนให้มาชำระตามกำหนดระยะเวลาประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการชำระภาษีเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓ งานก่อสร้าง การประมาณราคาก่อสร้าง และงานขออนุญาตใช้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. (กองช่าง)

-ให้เจ้าหน้าที่สำรวจและจัดทำฐานข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้างในท้องถิ่น (จังหวัดราชบุรี) ควบคู่ไปกับราคาอ้างอิงของทางราชการเพื่อนำมาเปรียบเทียบ

๒.๔ งานบริการสาธารณูปโภค (การซ่อมแซมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะและระบบประปาหมู่บ้าน) (กองช่าง)

-จัดทำสมุดบันทึกรายงานประจำวันในรูปแบบรูปเล่มควบคู่ไปด้วย เพื่อสำรองข้อมูล (Backup) กรณีระบบเครือข่ายขัดข้องและบันทึกรายงานตามระเบียบ

๒.๕ งานออกแบบและควบคุมอาคาร (กองช่าง)

-เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ คู่มือแนวทางการเตรียมเอกสาร และแบบฟอร์มตัวอย่างการขออนุญาตออนไลน์ผ่านหน้าเว็บไซต์ของ อบต.

๒.๖ ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม)

-ออกคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ

-จัดทำโครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในแผนพัฒนาท้องถิ่น

-ดำเนินการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันเพื่อบรรจุแต่งตั้งครูวิชาเอกปฐมวัย

๒.๗ การบริหารและพัฒนาข้าราชการบรรจุใหม่ (กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

-ส่งข้าราชการบรรจุใหม่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

-กำกับติดตาม ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ

๒.๘ กิจกรรมการดำเนินงานตรวจสอบภายใน (หน่วยตรวจสอบภายใน)

-ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียวจัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา