



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักงานปลัด อบต.บ้านบึง โทร ๐๓๒-๙๑๙๙๔๗

ที่ รบ ๗๑๘๐๑/๗๐๙

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับ องค์การบริหารส่วนตำบลให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อรายงานให้ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เห็นควรรายงานให้ นายอำเภอบ้านคา เพื่อรายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดราชบุรีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายโสภณ นนทสุต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ประธานคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

(✓) ดำเนินการ

() เห็นควร.....

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนโยบายและแผน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๑/๙๐๐

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ผ่านประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

อ้างถึงบันทึกข้อความ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

บัดนี้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าวเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มาพร้อมกับบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

(นางสาวปรีชญา อินหนองตาสาม)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

- ทราบ

(นายโสภณ นนทสุต)

ประธานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

- ทราบ

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๖ งาน ดังนี้ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานนิติการ ๕) งานกิจการสภา ๖) งานสวัสดิการสังคม โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน 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 ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวสำนักปลัดมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๒ กิจกรรม คือ ๑) งานธุรการ ๒) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓) การเป็นคณะกรรมการด้านการเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม เน้นกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

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

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม ภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๒๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. ด้านงานธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านธุรการ เป็นไป ตามระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่าง ถูกต้อง	1.ไม่มีข้าราชการในงาน ธุรการ สำนักปลัด เพื่อ ปฏิบัติงานธุรการกลาง ทำให้มีความเสี่ยงในการ ปฏิบัติหน้าที่ 2.พนักงานจ้างไม่มีความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานธุรการอย่าง ถูกต้อง	1. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบ	1. กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ มีความเพียงพอ เหมาะสมความ เสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูงต้องนำไป ควบคุมต่อไป ปึงประมาณต่อไป	.ไม่มีข้าราชการในงาน ธุรการ สำนักปลัด เพื่อปฏิบัติงานธุรการ กลาง ทำให้มีความ เสี่ยงในการปฏิบัติ หน้าที่ 2.พนักงานจ้างไม่ มีความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานธุรการ อย่างถูกต้อง	1.จัดทำประกาศรับโอนย้าย ข้าราชการ 2.ส่งพนักงานจ้างเข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับงานธุรการ	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ



(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>ติดตามมาจากปี ป.ปม</u> <u>เดิม พ.ศ. ๒๕๖๖</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบ สาธารณภัย ภัยจากการก่อการร้าย ให้ได้รับ การช่วยเหลืออย่างทั่วถึง และการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่างถูกต้อง	1.บุคลากรผู้ช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. และจิตอาสาภัยพิบัติ มี อายุมากขึ้น และมีจำนวน ไม่เพียงพอ ทำให้มีความ เสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ ช่วยเหลือประชาชน 2.รถน้ำไม่เพียงพอช่วงเกิด ภัย	1. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน 2. ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้า รับการฝึกอบรมด้านเกี่ยวกับ การป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย	1. กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ มีความเพียงพอ เหมาะสมความ เสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูงต้องนำไป ควบคุมต่อไป ปีงบประมาณต่อไป	1.บุคลากรผู้ช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. และจิตอาสา ภัยพิบัติ มีอายุมากขึ้น และมีจำนวนไม่ เพียงพอ ทำให้มีความ เสี่ยงในการปฏิบัติ หน้าที่ช่วยเหลือ ประชาชน 2.รถน้ำมีสภาพเก่าไม่ เพียงพอช่วงเกิดภัย	1.จัดฝึกอบรม/ทบทวน อาสาสมัครป้องกันภัยพลเรือน (อปพร.) หรือจิตอาสาภัยพิบัติ 2. จัดหารถน้ำเพิ่ม จำนวน 1 คัน	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ



(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. ด้านการเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม ระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมายอย่างถูกต้อง	1.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตาม พรบ.และระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง 2.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการเป็นคณะกรรมการ ในการดำเนินการตาม พรบ.และระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง	1. ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	1. กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องนำไปควบคุมต่อไป ปีงบประมาณต่อไป	1.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตาม พรบ.และระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง 2.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการเป็นคณะกรรมการ ในการดำเนินการตาม พรบ.และระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง	1.ส่งพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ

(นางสาวปรีญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๑/๖๗

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ผ่านประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

อ้างถึงบันทึกข้อความ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าวเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มาพร้อมกับบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

(นางสาวเกษร แผ้วงาม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

- ทราบ

(นายโสมนัส นนทสุต)

ประธานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

- ทราบ

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน 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 ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว กองคลังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ในเรื่องงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากมีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก ภาระงานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีได้ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้กับผู้อำนวยการ ทุกกอง เจ้าหน้าที่จัดทำฎีกา หัวหน้างานต่างๆ เพื่อให้ความถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

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

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ผลการประเมินตามแบบ ปค.๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง คือ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ๑. แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ปัจจุบันมีข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ครอบครองโดยไม่มีเอกสารสิทธิ์ ๒. มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก ๓. งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีได้ เป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน โดยให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวเกษร แผ้วงาม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน ขั้นตอนการตรวจสอบ หลักฐานประกอบการ เบิกจ่าย ติดตามมาจากปี 2566 วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายเงิน	- ส่วนราชการเบิก จ่ายเงินล่าช้า เกินกว่า 5 วันหลังจากตรวจรับ แล้วเสร็จ	- แจ้งเวียนข้อระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับการเบิกจ่ายเงินให้ทุก ส่วนราชการรับทราบ เพื่อถือปฏิบัติ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอเหมาะสม สามารถลดระดับความ เสี่ยงที่มีอยู่ ให้ลดลงหรือ หมดไปได้	-	-	ผู้อำนวยการกอง คลัง นักวิชาการเงิน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บ รายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ครบ ทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับ ทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ได้ข้อมูล ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน มาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี และเป็นข้อมูลพื้นฐานในการ จัดเก็บภาษี	- แผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วนปัจจุบันมี ข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็น พื้นที่ครอบครองโดยไม่มี เอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถติดต่อ เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างบางรายได้มาชำระ ภาษีได้	- กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบ ของภาษีแต่ละแบบด้วย ความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด - ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ การเรียนรู้ - การออกพื้นที่ เพื่อเป็นการให้บริการแก่ ประชาชนผู้เสียภาษีและ เปิดโอกาสสร้างความเข้า ในอันดีกับประชาชนผู้เสีย ภาษี	- ยังมีความเสี่ยงอยู่	- แผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูล เฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มี เอกสารสิทธิ์ที่ออกโดย หน่วยงาน สปก. ส่วน พื้นที่ที่เหลือเป็นพื้นที่ ครอบครองโดยไม่มี เอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถติดต่อ เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างบางรายได้มาชำระ ภาษีได้ - มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างราย ใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวน มาก	- มีการติดตามลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผ่านทางผู้นำชุมชนให้มา ชำระตามกำหนด ระยะเวลา - ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ในการชำระ ภาษี เพื่อการพัฒนา ท้องถิ่น	- งานจัดเก็บ และพัฒนารายได้ -กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
- เพื่อให้การเร่งรัดการจัดเก็บ ภาษีเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด ไว้ และความถูกต้องครบถ้วนของ การจัดเก็บรายได้	- มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายใหม่เกิดขึ้นเป็น จำนวนมาก - ขาดความรู้ความ เข้าใจใน กฎหมายที่ใช้ ในการปฏิบัติงาน			- มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างราย ใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวน มาก		- งานจัดเก็บ และพัฒนารายได้ - กองคลัง



(นางสาวเกษร แผ้วงาม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 11 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2567



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๓/๑๘๒

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขोजัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณนั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา กองช่างได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขोजัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายพิเชฐ ลีกิมฮุย)
ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่าง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ดังนี้ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยมี ผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน 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 ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกจำนวน ๒ กิจกรรม คือ ๑. งานก่อสร้างการประมาณราคาก่อสร้าง ๒. ขออนุญาตให้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ และมีการติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 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
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ในส่วนของกองช่าง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา ให้ความแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๔ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากปัจจุบันราคางานก่อสร้างมีการปรับปรุง มีความผันผวนของราคาอยู่เป็นประจำ ส่งผลให้การคิดราคาไม่เป็นปัจจุบัน และการขออนุญาตยังมีความล่าช้า หน่วยงานในพื้นที่ยังไม่มี ความชัดเจนด้านกฎหมาย จึงขออนุญาตใช้ประโยชน์ในพื้นที่ที่มีความล่าช้า และจัดระบบขั้นตอนงานสาธารณูปโภคให้ชัดเจนยิ่งขึ้น เพื่อจัดให้มีการรายงานผู้บริหารตามลำดับขั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายพิเชฐ ลิ้มสุย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.งานก่อสร้างการประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณการ ราคาค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนา องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึงเพื่อส่งผล กับประชาชน	-การประมาณราคา ถูกต้อง ตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้อง กับสถานะเศรษฐกิจใน ระหว่างจัดซื้อจัดจ้างคิด คำนวณค่างานไปแล้วแต่ อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงทำ ให้การคิดค่า แฟคเตอร์ เอฟ มีการเปลี่ยนแปลง	-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม ข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคา วัสดุก่อสร้างกับเช็คข้อมูล ราคาวัสดุก่อสร้างกับ หน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อทราบข้อมูลที่แท้จริงและ เป็นปัจจุบัน ให้ศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการ ควบคุมงานก่อสร้างให้ถูกต้อง	-กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มี เพียงพอ เหมาะสมความ เสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูงต้อง ปรับปรุงการ ควบคุมต่อไป	-การผันผวนของราคา สินค้าเกี่ยวกับการ ก่อสร้างในตลาดที่ สูงขึ้น	-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ระเบียบใหม่ๆการสั่งการจาก หน่วยงาน ต่างๆโดยใช้สารสนเทศ(IT) เพื่อให้การคำนวณราคา สอดคล้องกับความเป็นจริง กับสภาพเศรษฐกิจในขณะ ดำเนินงาน	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒.ขออนุญาตให้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้างถูกต้องตาม ระเบียบจัดซื้อจัดจ้างพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- สำนักงานปฏิรูปที่ดิน จังหวัดราชบุรีมีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบตรวจสอบรูปแบบแปลงไม่ เพียงพอ ส่งผลถึงความ ล่าช้าในการดำเนินการ โครงการ	- เรงรัดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ตรวจสอบรูปแบบแปลงเพื่อออก ใบอนุญาตใช้ประโยชน์ใน พื้นที่	-กิจกรรมการควบคุมที่มี อยู่ ยังไม่ มี ความ เพียงพอเหมาะสมความ เสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ต้อง ปรับปรุง การ ควบคุมต่อไป	- ความล่าช้าของการ ดำเนินการขออนุญาต	-ประสานงานเจ้าหน้าที่ของ สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัด ราชบุรี การแก้กฎหมายการ ใช้ประโยชน์ของรัฐบาล	กองช่าง

ชื่อผู้จัดทำ


 (นายพิเชฐ ลิ้มสุย)
 ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๔/ ๗๕๔

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ผ่านนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ด้วยกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าวเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงาน แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ มาพร้อมกับบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

(นายภานุพงศ์ ศรีสอาด)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(นายพิเชฐ ลิ้มสุย)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(นายโสณัฐ นนทสุต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ดังนี้ ๑. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยมีผู้อำนวยการกองฯ เป็นผู้รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๓ กิจกรรมคือ ๑. การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ๓. ด้านงานธุรการ <u>ความเสี่ยง</u> ๑. การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากการจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน ผู้ดูแลเด็กต้องได้รับการปรับปรุงและพัฒนาตนเองในเรื่องทักษะและภาระงานของตนเอง และด้านอาคารสถานที่บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>การจัดการความเสี่ยง</u> ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ อีกทั้งปรับปรุงอาคารสถานที่ให้มีความเหมาะสมถูกต้องลักษณะตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	<u>ความเสี่ยง</u> ๒. การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากบุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี จึงเกิดข้อผิดพลาดได้ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีภาระงานเพิ่มขึ้นทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ <u>การจัดการความเสี่ยง</u> มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของหน่วยงานมารับผิดชอบ-ปฏิบัติงาน และแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่ช่วยกันปฏิบัติงาน ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ประสบการณ์ต่อไป <u>ความเสี่ยง</u> ๓. ด้านงานธุรการ ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึงล่าช้าจึงทำให้เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ <u>การจัดการความเสี่ยง</u> ติดตามข้อมูลข่าว สารต่าง ๆ อย่างต่อ เนื่องและปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และเป็นปัจจุบัน ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา ให้ความแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที 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 ลีภูมิสุข)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารจัดการศูนย์พัฒนา เด็กเล็กมีประสิทธิภาพ - แนวทางการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขับเคลื่อนไปในทิศทางเดียวกัน	๑. การจัดการศึกษาปฐมวัย ยังไม่ได้มาตรฐาน ผู้ดูแลเด็ก ต้องได้รับการปรับปรุงและ พัฒนาตนเองในเรื่องทักษะ และภาระงานของตนเอง ๒. ด้านอาคารสถานที่ บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๓. ไม่มีครูซึ่งมีความสำคัญ มากเพราะเป็นผู้มีคุณสมบัติ ความเชี่ยวชาญและความรู้ เฉพาะด้านในการจัดทำแผน หลักสูตรการเรียนการสอน	๑. คำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบ ๒. จัดส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การพัฒนาให้มีความรอบรู้ และปรับปรุงตนเองให้มี ทักษะในภาระงานของ ตนเองเพื่อรองรับการ เปลี่ยนแปลง ๓. จัดทำแผนการพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ ครอบคลุม ทั้งด้านการ เรียนการสอน ๔. จัดหาสื่อการเรียนการ สอนให้ครอบคลุมทุกด้าน ๕. ปรับปรุงอาคารสถานที่ ให้มีความเหมาะสมถูก ลักษณะ	- การควบคุมที่มี อยู่เพียงพอแล้ว แต่ยังมีความเสี่ยง ที่มีปัจจัยมาจาก ภายนอก เช่น อาคารสถานที่และ ยังพบว่าไม่มี บุคลากรครู (ข้าราชการ) จึง พบความเสี่ยงใน การจัดทำแผนการ เรียนการสอน - ติดตามและ ปฏิบัติอย่าง ต่อเนื่อง	๑.ด้านอาคารสถานที่ บางส่วนต้องปรับปรุง แก้ไขให้ถูกต้องตาม มาตรฐานศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก แต่เนื่องจาก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตั้งอยู่ในพื้นที่ของ โรงเรียนจึงติดปัญหา เรื่องการขออนุญาตใช้ พื้นที่และอยู่ในเขต สำนักงานการปฏิรูป ที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ๒. ไม่มีบุคลากรครู (ข้าราชการ) จัดทำ แผนการเรียนการสอน	๑. คำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบ ๒.ดำเนินการขออนุญาตใช้ พื้นที่กับโรงเรียนและ สำนักงานการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม จ.ราชบุรี เพื่อปรับปรุงศูนย์พัฒนา เด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน ด้านอาคารสถานที่ ๓.สรรหาครูที่มีความรู้ เฉพาะด้านเอกปฐมวัย ๔.สรรหาบุคลากรที่มี ความรู้ทางการศึกษา สาขาวิชาปฐมวัย	กอง การศึกษา

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. ด้านการจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ - เพื่อ ป้องกัน ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๑. บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีภาระงานเพิ่มขึ้นทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ	๑. มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของหน่วยงานมารับผิดชอบ-ปฏิบัติงาน ๒. แบ่งงานให้เจ้าหน้าที่ช่วยกันปฏิบัติงาน ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแล้ว แต่ยังพบความเสี่ยงไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินการบัญชีและพัสดุที่มีคุณสมบัติเฉพาะด้านเพื่อปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและพัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - ติดตามและปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่มีความรู้เฉพาะด้านการเงินและบัญชี	๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. ดำเนินการสรรหาบุคคลที่มีความรู้ด้านการเงินการบัญชีและพัสดุเพื่อปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. ด้านงานธุรการ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการตามระเบียบและ หนังสือสั่งการตรงตามเวลาที่กำหนด	๑. ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็น แนวทางในการปฏิบัติงานส่ง มายัง องค์การบริหารส่วน ตำบลบ้านบึง ล่าช้าจึงทำให้ เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ	๑. การตรวจสอบค้นหา ข้อมูลปัจจุบันจากทาง อินเทอร์เน็ต เพื่อเป็นการ เตรียมความพร้อมล่วงหน้า และสามารถปฏิบัติงานได้ ทันทีที่ได้รับหนังสือ	- การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา - ติดตามและ ปฏิบัติอย่าง ต่อเนื่อง	๑. ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานส่งมายัง องค์การบริหารส่วน ตำบลบ้านบึง ล่าช้าจึง ทำให้เกิดความล่าช้า ในทางปฏิบัติงาน	๑. ติดตามข้อมูลข่าว สารต่าง ๆ อย่างต่อ เนื่องและปฏิบัติตาม คำสั่งที่ได้รับมอบหมาย จากผู้บังคับบัญชา	กอง การศึกษาฯ

ชื่อผู้จัดทำ



(นายพิเชฐ ลิ้มสุย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ที่ รบ ๗๑๘๐๕/๒๘๖

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ผ่านประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

อ้างถึงบันทึกข้อความ งานนโยบายและแผน สำนักงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ที่ รบ ๗๑๘๐๑/๘๒๖ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง แจ้งแนวทางการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

บัดนี้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าวเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง มาพร้อมกับบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)

นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ทราบ

(นายโสมณีส นนทสุต)

ประธานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

- ทราบ

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ดังนี้ ๑. งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๒. งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข โดยมีนักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ เป็นผู้รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน 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 ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ กองสาธณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๑ กิจกรรมคือ ๑. งานควบคุมโรคไข้เลือดออก <u>ความเสี่ยง</u> เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานกรณีพบผู้ป่วยไข้เลือดออกในพื้นที่ และไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานควบคุมโรคโดยตรง รวมถึงเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน <u>การจัดการความเสี่ยง</u> จัดทำคำสั่งมอบหมายงานจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมและประสานเจ้าหน้าที่จากกองอื่นมาช่วยปฏิบัติงานในกรณีพบผู้ป่วยไข้เลือดออกในพื้นที่ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

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

ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานและการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม งานควบคุมโรคไข้เลือดออก ยังคงต้องดำเนินการจัดให้มีการควบคุมที่ต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานต่อใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ติดตามความเสี่ยงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๖ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การประกอบกิจการของผู้ประกอบการถูกต้องตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- ผู้ประกอบการที่ได้รับใบอนุญาตไม่มาต่อใบอนุญาตตามเวลาที่กำหนด	- ทำทะเบียนคุมผู้ประกอบการที่ขอใบอนุญาต - แจ้งผู้ประกอบการเมื่อใกล้ถึงวันสิ้นอายุของใบอนุญาต	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม และสามารถลดความเสี่ยงในระดับสูงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้	-	-	กองสาธารณสุขฯ
๒. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ติดตามความเสี่ยงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๖ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานกองทุนถูกต้องตามระเบียบ ท้องถิ่น และประกาศของคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	- ระบบของกองทุนมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดการติดขัดในการปฏิบัติงาน - การเปลี่ยนผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงาน	- ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงาน ศึกษา ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง และศึกษาข้อมูลการทำงานในกลุ่มที่เกี่ยวข้องต่างๆ	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม และสามารถลดความเสี่ยงในระดับสูงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้	-	-	กองสาธารณสุขฯ

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานควบคุมโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมโรค มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามที่กรมควบคุมโรคกำหนด	- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานกรณีเกิดพบผู้ป่วยไข้เลือดออกในพื้นที่ - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน - ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานควบคุมโรคโดยตรง	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน - จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรม - ประสานขอเจ้าหน้าที่จากกองอื่นมาช่วยปฏิบัติงานในกรณีพบผู้ป่วยไข้เลือดออกในพื้นที่	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป	- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานกรณีพบผู้ป่วยไข้เลือดออกในพื้นที่ - ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานควบคุมโรคโดยตรง	- เพิ่มอัตรากำลังตามกรอบบัญชีอัตรากำลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ - รับโอน (ย้าย) นักวิชาการสาธารณสุข	กองสาธารณสุขฯ

ชื่อผู้จัดทำ



(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)

นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม