



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง โทร
ที่ รบ ๗๑๘๐๑/ ~~สภา~~ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญประชุมการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัย
การเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และ
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น
ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๘ ไว้แล้วนั้น

เพื่อให้การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง เป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้อง เกิดประสิทธิผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
จึงเรียนเชิญท่าน เข้าร่วมการประชุมการรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.
๒๕๖๘ ในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้าน
บึง รายละเอียดตามระเบียบวาระ การประชุมที่แนบมาพร้อมนี้ จึงเรียนมาเพื่อทราบ และเข้าร่วมประชุมตาม
วัน เวลา สถานที่ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

จึงจึงเรียนมาเพื่อทราบ และเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา สถานที่ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

(นายโสมณส นนทสุต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ทราบ/ถือปฏิบัติ

สำนักปลัด.....

กองคลัง.....

กองช่าง.....

กองการศึกษา.....

กองสาธารณสุข.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนโยบายและแผน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง โทร ๐๓๒-๙๑๙๙๔๗
ที่ รบ ๗๑๘๐๑/ ๘๘๙๙ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งแนวทางการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘ และติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และ
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น
ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๗ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ งานนโยบายและแผน สำนักปลัดจึงขอแจ้งแนวทางการ
จัดทำควบคุมภายใน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นางสาวนิสรัตน์ ศิริพันธ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)

หัวหน้าสำนักปลัด

(นายโสมณัส นนทสุต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ทราบ/ถือปฏิบัติ

สำนักปลัด.....

กองคลัง.....

กองช่าง.....

กองการศึกษา.....

กองสาธารณสุข.....

แนวทางการจัดทำการควบคุมภายใน

เริ่มต้นปีงบประมาณ

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

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

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

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

๓. ทุกสำนัก/กอง ทบทวนและจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบัน และรวบรวมส่งให้นักทรัพยากรบุคคล รวบรวมเป็นคำสั่งแบ่งงานระดับองค์กรประจำปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๔. ให้ทุกคนสร้างกระดาศทำการ แบบ ปค.๕ ของตนเอง

- เขียนภารกิจจากงานประจำตำแหน่ง และ คำสั่งแบ่งงานของตนเอง ในกระบวนการทำงานในแต่ละวัน ที่เกิดปัญหา, ระบุปัญหา, กำหนดการควบคุมหรือแนวทางการแก้ไขปัญหา ของแต่ละตำแหน่งงานของตนเอง โดยมี ผอ.กอง หรือหัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้ให้ความเห็นชอบว่าวิธีการ แนวทางการแก้ไขปัญหาที่กำหนดตามมีความเพียงพอเหมาะสมหรือไม่ สามารถแก้ไขความเสี่ยงหรือปัญหาให้ลดลงหรือหมดไปได้หรือไม่
- กำหนดการติดตามประเมินผลเป็นช่วงเวลา (๑ เดือน, ๓ เดือน, ๖ เดือน, ๑ปี) แนะนำให้ติดตามประเมินผลตามระยะเวลาการประเมินผลการปฏิบัติงาน (ภารกิจงานที่สามารถแก้ไขปัญหามาได้สำเร็จ 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)

- สภาพแวดล้อมการควบคุม : สิ่งรอบตัวที่ส่งผลให้การทำงานประสบผลสำเร็จ หรือขัดขวางทำให้การทำงานไม่ประสบผลสำเร็จ
- การประเมินความเสี่ยง : ระบุกิจกรรมภารกิจใน แบบ ปค.๕ ทุกกระบวนการงานที่มีความเสี่ยง(ปัญหา)มา

เขียนเรียงกันให้ครบ พร้อมระบุระดับความเสี่ยงด้วยว่า ความเสี่ยงนั้น ๆ อยู่
ในระดับไหน ๕ ระดับ สูงมาก สูง กลาง (ต่ำ และ ต่ำมาก ไม่ต้องเขียน ปค.
๕ เนื่องจากไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน)

: ผลการประเมิน สรุปว่ายังมีความเสี่ยงอยู่ที่กิจกรรม, มีการควบคุมเพียงพอ
เหมาะสมความเสี่ยงลดลงที่กิจกรรม, มีที่ต้องปรับปรุง ต้องกำหนดการ
ควบคุมเพิ่มเติมที่กิจกรรม

- กิจกรรมการควบคุม : ระบุกิจกรรมที่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม หรือต้องปรับปรุงการควบคุม
: ผลการประเมิน สรุปว่ามีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงการควบคุม ใส่วิธีการที่ต้อง
ควบคุมเพิ่มเติม
- สารสนเทศและการสื่อสาร : กิจกรรมที่อยู่ในสามหัวข้อแรก มีการนำสารสนเทศและการสื่อสารอะไรไป
สนับสนุน ระบุว่าสามารถแก้ปัญหาได้หรือไม่
- กิจกรรมการติดตามผล : วิธีการแก้ไขปัญหาหรือกิจกรรมการควบคุมครั้งสุดท้ายได้ทำแล้วสำเร็จ
หรือไม่
: สรุปว่าติดตามแบบไหน
: กิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมจะปรากฏรายการตรงกับ แบบ
ติดตาม ปค.๕ ของแต่ละสำนัก/กอง

๖.สิ้นปีงบประมาณ เลขานุการสำนัก/กอง ทำบันทึกข้อความจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ให้เลขานุการระดับองค์กร

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 เสนอหัวหน้าหน่วยงาน
ลงนาม และจัดส่งให้ อำเภอก ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนโยบายและแผน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ที่ รบ ๗๑๘๐๑/ ๙๙๘

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

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. ๒๕๖๘ ต่อไป

ข้อกฎหมาย

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

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน 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 ๒๕๖๘ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ระดับองค์กร

ให้เลขานุการคณะกรรมการ ฯ ระดับองค์กร (Center) รวบรวมรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานย่อยทุกสำนัก/ กอง ส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ดำเนินการประเมินผลความเพียงพอ และรวบรวมรายงาน ฯ จากคณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน แล้ว นำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง เพื่อให้รายงานผู้กำกับดูแลทราบ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์ ฯ ของกรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑) แบบ ปค. ๑

๒) แบบ ปค. ๔

๓) แบบ ปค. ๕

๔) รวบรวมคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการ ส่งให้งานการเจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อจัดทำเป็นคำสั่งแบ่งงาน ฯ ระดับองค์กร

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

จึงเรียนมาเพื่อทราบและให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ต่อไป

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๑/ ๗๐๗

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอสั่งส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น ซึ่งองค์การ บริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำนักปลัดได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอสั่งส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘ ดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวปรีชญา อินหนองตาสาม)

หัวหน้าสำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต 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 จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้ เจ้าหน้าที่ทุกคน 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 มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 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

(นางสาวปรีชญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๑๗/ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. ด้านงานธุรการ <u>ติดตามมาจากปี ปพม</u> <u>เดิม พ.ศ. ๒๕๖๔</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานด้านธุรการ เป็นไป ตามระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่าง ถูกต้อง	1.ไม่มีข้าราชการในงาน ธุรการ สำนักปลัด เพื่อ ปฏิบัติงานธุรการกลาง ทำให้มีความเสี่ยงในการ ปฏิบัติหน้าที่	1. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบ	1. กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ มีความเพียงพอ เหมาะสมความ เสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูงต้องนำไป ควบคุมต่อไป ปีงบประมาณต่อไป	1.ไม่มีข้าราชการใน งานธุรการ สำนักปลัด เพื่อปฏิบัติงานธุรการ กลาง ทำให้มีความ เสี่ยงในการปฏิบัติ หน้าที่	1.จัดทำประกาศรับโอนย้าย ข้าราชการ 2.ใช้คำสั่งมอบหมายงานเพื่อ ช่วยเหลือการปฏิบัติงานธุรการ กลาง	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ

(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

ติดตาม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามที่กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ติดตามมาจากปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบ สาธารณภัย ภัยจากการก่อการร้ายให้ได้รับ การช่วยเหลืออย่างทั่วถึง และการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่าง ถูกต้อง	๑. บุคลากรผู้ช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. มีอายุมากขึ้น และมี จำนวนไม่เพียงพอ ทำให้มี ความเสี่ยงในการปฏิบัติ หน้าที่ช่วยเหลือประชาชน	๑. คำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. ส่งบุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรมด้านเกี่ยวกับ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	๑.กิจกรรมการควบคุมที่มี อยู่ยังไม่มีความ เพียงพอเหมาะสม ความ เสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง นำไปควบคุมต่อไป ปีงบประมาณต่อไป	๑. บุคลากรผู้ช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่ป้องกัน อปพร. มีอายุมากขึ้น และมี จำนวนไม่เพียงพอ ทำให้ มีความเสี่ยงในการ ปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือ ประชาชน	๑. จัดฝึกอบรม/ ทบทวนอาสาสมัคร ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ



(นางสาวปรีญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน . สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. ด้านการเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ติดตามมาจากปี ปพม เดิม พ.ศ. ๒๕๖๗ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตาม ระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่างถูกต้อง	1.พนักงานส่วนตำบล ไม่มี ความรู้ความเข้าใจในการ ดำเนินการตาม พรบ.และ ระเบียบในการจัดซื้อจัด จ้าง 2.พนักงานส่วนตำบล ไม่มี ความรู้ความเข้าใจในการ เป็นคณะกรรมการ ในการ ดำเนินการตาม พรบ.และ ระเบียบในการจัดซื้อจัด จ้าง	1. ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	1. กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ มีความเพียงพอ เหมาะสมความ เสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูงต้องนำไป ควบคุมต่อไป ปีงบประมาณต่อไป	1.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความ เข้าใจในการ ดำเนินการตาม พรบ. และระเบียบในการ จัดซื้อจัดจ้าง 2.พนักงานส่วนตำบล ไม่มีความรู้ความ เข้าใจในการเป็น คณะกรรมการ ในการ ดำเนินการตาม พรบ. และระเบียบในการ จัดซื้อจัดจ้าง	1.ส่งพนักงานส่วนตำบล พนักงาน เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการด จัดซื้อจัดจ้าง 2.ศึกษาระเบียบ กฎหมาย การจัดซื้อจัดจ้าง	สำนักปลัด

ชื่อผู้จัดทำ

(นางสาวปรัชญา อินหนองตาสาม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
ที่ รบ ๗๑๘๐๒/๑๒๐๗ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘
เรื่อง ขोजัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ผ่านประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง
และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณนั้น
ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๘ ไว้แล้วนั้น

สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กองคลัง ได้ดำเนินการประเมินผล การควบคุมภายใน เสร็จเป็น
ที่เรียบร้อยแล้ว จึงขोजัดส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

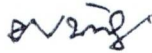

(นางเรวดี บุญเลิศ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

- ทราบ


(นายโสมณัส นนทสุต)

ประธานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

- ทราบ


(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

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 บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลลัพธ์ของงาน 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 สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว กองคลังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ในเรื่องงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากมีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก ภาระงานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อกับเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีได้ 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 ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นสายลักษณะอักษรอย่างชัดเจน 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 ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นสายลักษณะอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันที ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงปีละ ๒ ครั้ง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ 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. มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายได้ใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก

๑. งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีได้ เป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง
๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปริมาณการจัดซื้อจัดจ้างในช่วงเวลาเดียวกันและหลายโครงการทำให้เกิดข้อผิดพลาด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน โดยให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางเรวดี บุญเลิศ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2568

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ติดตามมาจากปี 2567 <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การเร่งรัดการจัดเก็บ ภาษีเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด ไว้ และความถูกต้องครบถ้วนของ การจัดเก็บรายได้	- มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายใหม่เกิดขึ้นเป็น จำนวนมาก - ขาดความรู้ความ เข้าใจใน กฎหมายที่ใช้ ในการปฏิบัติงาน	- กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบ ของภาษีแต่ละแบบด้วย ความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอเหมาะสม สามารถ ลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ ให้ลดลงหรือหมดไปได้	-	-	- งานจัดเก็บ และพัฒนารายได้ -กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2568

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

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2568

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิด ประสิทธิภาพลดการผิดพลาดหรือ ผิดพลาดน้อยที่สุด	- ปริมาณงานที่มีเป็น จำนวนมากและเกิดขึ้น ในเวลาเดียวกัน หลายโครงการ จึงทำให้ งานมีความผิดพลาดขึ้น	- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การทำงาน และประชุมแต่ ละสำนัก/กอง ให้มีการ วางแผนบริหารจัดการ ร่วมกัน - ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ การเรียนรู้		- ปริมาณงานมีจำนวน มากจึงทำให้งานมีความ ผิดพลาดขึ้น - งานด้านจัดซื้อจัดจ้าง เกิดขึ้นในช่วงเวลา เดียวกันหลาย โครงการ	- ร่วมวางแผนบริหาร จัดการห่วงระยการ จัดซื้อจัดจ้างของแต่ละ สำนัก / กอง	- งานพัสดุ หน่วยงานผู้เบิก แต่ละสำนัก/กอง


(นางเรวดี บุญเลิศ)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 15 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2568



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๓/๑๙๙

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

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 จึงขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายพิเชษฐ ลีภูมิสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	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 บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต 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 / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกจำนวน ๒ กิจกรรม คือ ๑.งานก่อสร้างการประมาณราคาก่อสร้าง ๒.ขออนุญาตให้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก.อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ และมีการติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 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 ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้ทราบแนวทางปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน 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 การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครึ่งตามที่กำหนด 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 แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากปัจจุบันราคางานก่อสร้างมีการปรับปรุง มีความผันผวนของราคาอยู่เป็นประจำ ส่งผลให้การคิดราคาไม่เป็นปัจจุบัน และการขออนุญาตยังมีความล่าช้า หน่วยงานในพื้นที่ยังไม่มี ความชัดเจนด้านกฎหมาย จึงขออนุญาตใช้ประโยชน์ในพื้นที่ที่มีความล่าช้า และจัดระบบขั้นตอนงานสาธารณูปโภคให้ชัดเจนยิ่งขึ้น เพื่อจัดให้มีการรายงานผู้บริหารตามลำดับขั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายพิเชฐ ลิ้มกุ่ม)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่

๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมติดตามจากปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๑.งานก่อสร้างการประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณการ ราคาค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนา องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึงเพื่อส่งผล กับประชาชน	-การประมาณราคา ถูกต้อง ตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้อง กับสถานะเศรษฐกิจใน ระหว่างจัดซื้อจัดจ้างคิด คำนวณค่างานไปแล้วแต่ อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงทำ ให้การคิดค่า แฟคเตอร์ เอฟ มีการเปลี่ยนแปลง -การผันผวนของราคาสินค้า เกี่ยวกับการก่อสร้างใน ตลาดที่สูงขึ้น	-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม ข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคา วัสดุก่อสร้างกับเช็คข้อมูล ราคาวัสดุก่อสร้างกับ หน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อทราบข้อมูลที่แท้จริงและ เป็นปัจจุบัน ให้ศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการ ควบคุมงานก่อสร้างให้ถูกต้อง ปีงบประมาณได้	-กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่มี ความเพียงพอ เหมาะสม สามารถลด ความเสี่ยงจาก ระดับสูงให้ลดลง และหมดไปได้ ในสิ้น ปีงบประมาณได้	-	-	กองช่าง

ชื่อผู้จัดทำ



(นายพิเชฐ ลิ้มสุย)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมติดตามจากปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๒.ขออนุญาตให้ประโยชน์ในพื้นที่ สปก. วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้างถูกต้องตาม ระเบียบจัดซื้อจัดจ้างพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ความล่าช้าของการ ดำเนินการขออนุญาต	- เร่งรัดเจ้าหน้าที่รับวัดเข้า ตรวจสอบรูปแบบแปลงเพื่อออก ใบอนุญาตให้ประโยชน์ใน พื้นที่	-กิจกรรมการควบคุมที่มี อยู่ ยังไม่มีความ เพียงพอเหมาะสมความ เสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ต้องปรับปรุงการ ควบคุมต่อไป	ยังไม่ได้รับหนังสือ อนุญาตจาก สปก.	-ประสานงานเจ้าหน้าที่ของ สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัด ราชบุรี -เร่งรัด ติดตามคำขอ อนุญาตที่ได้ดำเนินการขอ ไปแล้วจาก สปก.	กองช่าง

ชื่อผู้จัดทำ

(นายพิเชษฐ ลีภิรมย์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒.การดำเนินการผลิตน้ำประปา วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ น้ำประปามีคุณภาพที่ดีขึ้นและเพียงพอ ต่อการใช้งานของประชาชน	- น้ำประปาไม่สะอาด มีกลิ่น ไม่พึงประสงค์ -น้ำประปาไม่เพียงพอต่อ การใช้	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้หมั่น ตรวจเช็คคุณภาพน้ำอย่าง สม่ำเสมอ -มีการพาเจ้าหน้าที่ไปศึกษา ระบบการผลิตน้ำประปาจาก กองการประปาเทศบาลเมือง ราชบุรี	-กิจกรรมการควบคุมที่ มีอยู่ยังไม่มีความ เพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูงต้องปรับปรุง การควบคุมต่อไป	-คุณภาพน้ำยังไม่ สะอาด มีกลิ่นไม่พึง ประสงค์ ยังไม่มีการ ควบคุมปริมาณการใช้ สารส้มและคลอรีนที่ เหมาะสม -การผลิตน้ำประปายัง ไม่เพียงพอสำหรับการ ใช้อุปโภค	-ดำเนินการจัดซื้อสาร PAC แทนสารส้มเพื่อคุณภาพน้ำที่ ดีขึ้น -ดำเนินการจัดหาอุปกรณ์ที่มี ประสิทธิภาพมากขึ้นกว่าเดิม	กองช่าง

ชื่อผู้จัดทำ

(นายพิเชษฐ ลีภูมิสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี

ที่ รบ ๗๑๘๐๔/๕๒๐

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอสั่งส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น ซึ่งองค์การ บริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการ ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอสั่งส่งรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายพิเชฐ ลีกิมฮุย)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ทราบ

(นายโสภณ นนทสุต)

ประธานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

- ทราบ

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	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 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

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> 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. ด้านอาคารสถานที่บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ไม่มีบุคลากรครู(ข้าราชการ) จัดทำแผนการเรียนการสอน <u>การจัดการความเสี่ยง</u> ๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. ดำเนินการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานด้านอาคารสถานที่ ๓.สรรหาครูที่มีความรู้เฉพาะด้านเอกปฐมวัย ๔.สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ทางการศึกษา สาขาวิชาปฐมวัย

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	<u>ความเสี่ยง</u> ๒. การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เฉพาะด้านการเงินและบัญชี <u>การจัดการความเสี่ยง</u> ๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. ดำเนินการสรรหาบุคคลที่มีความรู้ด้านการเงินการบัญชีและพัสดุเพื่อปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>ความเสี่ยง</u> ๓. ด้านงานธุรการ ๑. ไม่มีข้าราชการในการกลั่นกรองระบบงานด้านธุรการ ๒. งานธุรการมีความล่าช้าไม่ต่อเนื่อง <u>การจัดการความเสี่ยง</u> ๑. ดำเนินการสรรหาเจ้าพนักงานธุรการ ๒. ส่งพนักงานจ้างเข้ารับการอบรมงานด้านธุรการ ๓. ให้มีการติดตามผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 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	๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และเป็นปัจจุบัน 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 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

(นายพิเชฐ ลีภูมิสุข)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม <u>ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๗</u> ๑. ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารจัดการศูนย์พัฒนา เด็กเล็กมีประสิทธิภาพ - แนวทางการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขยับเคลื่อนไปในทิศทางเดียวกัน	๑.ด้านอาคารสถานที่ บางส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขให้ ถูกต้องตามมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ไม่มีบุคลากรครู (ข้าราชการ) จัดทำแผนการ เรียนการสอน	๑. คำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบ ๒. จัดส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การพัฒนาให้มีความรอบรู้ และปรับปรุงตนเองให้มี ทักษะในการะงานของ ตนเองเพื่อรองรับการ เปลี่ยนแปลง ๓. จัดทำแผนการพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ ครอบคลุม ทั้งด้านการ เรียนการสอน ๔. ปรับปรุงอาคารสถานที่ ให้มีความเหมาะสมถูก ลักษณะ	- กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ มีความเพียงพอ เหมาะสมความเสี่ยง ยังอยู่ในระดับสูง ต้องนำไปควบคุม ต่อในปีงบประมาณ ต่อไป	๑.ด้านอาคารสถานที่ บางส่วนต้องปรับปรุง แก้ไขให้ถูกต้องตาม มาตรฐานศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๒.การจัดทำแผนการ เรียนการสอนยังไม่ผ่าน เกณฑ์การประเมิน	๑. คำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบ ๒.ดำเนินการปรับปรุงศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้ได้ มาตรฐานด้านอาคาร สถานที่ ๓.สรรหาครูที่มีความรู้ เฉพาะด้านเอกปฐมวัย ๔.สรรหาบุคลากรที่มี ความรู้ทางการศึกษา สาขาวิชาปฐมวัย	กอง การศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๒. ด้านการจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ - เพื่อป้องกัน ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๑.ไม่มีเจ้าหน้าที่มีความรู้เฉพาะด้านการเงินและบัญชี	๑. มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของหน่วยงานมารับผิดชอบ-ปฏิบัติงาน ๒. แบ่งงานให้เจ้าหน้าที่ช่วยกันปฏิบัติงาน ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๔.มีการสรรหา พนักงานจ้างเพื่อช่วย ปฏิบัติงานบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงต้องนำไปควบคุมต่อไป	๑.การจัดทำบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีความผิดพลาด	๑. คำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. ดำเนินการสรรหาบุคคลที่มีความรู้ด้านการเงินการบัญชีและพัสดุเพื่อปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม <u>ติดตามมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๗</u> ๓. ด้านงานธุรการ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการตามระเบียบและ หนังสือสั่งการตรงตามเวลาที่กำหนด	๑.ไม่มีข้าราชการในการ กลั่นกรองระบบงานด้าน ธุรการ ๒.งานธุรการมีความล่าช้าไม่ ต่อเนื่อง	๑. ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและปฏิบัติตามคำสั่ง ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	- กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ มีความเพียงพอ เหมาะสมความเสี่ยง ยังอยู่ในระดับสูง ต้องนำไปควบคุม ต่อในปีงบประมาณ ต่อไป	๑.การดำเนินการงาน ด้านธุรการไม่ทันเวลา ที่กำหนด ๒.พนักงานจ้างยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจด้าน งานธุรการ	๑.ดำเนินการสรรหาเจ้า พนักงานธุรการ ๒.ส่งพนักงานจ้างเข้ารับ การอบรมงานด้านธุรการ ๓.ให้มีการติดตามผลจาก ผู้บังคับบัญชา	กอง การศึกษาฯ

ชื่อผู้จัดทำ

(นายพิเชษฐ ลีกิมสุย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

ที่ รบ ๗๑๘๐๕/๖๓๖

วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอดำเนินการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ผ่านประธานกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณนั้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ไว้แล้วนั้น

สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอดำเนินการรายงานดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)

นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ทราบ

(นายโสมนิส นนทสุต)

ประธานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

- ทราบ

(นายพินิจ ร่มโพธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	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 มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายใน 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 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๑ กิจกรรมคือ ๑. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ <u>ความเสี่ยง</u> ระเบียบของกองทุนมีการเปลี่ยนแปลง <u>การจัดการความเสี่ยง</u> ผู้ปฏิบัติงานศึกษาข้อมูลการทำงานจากในกลุ่มต่างๆที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเข้ารับการอบรมชี้แจงการปฏิบัติงานกองทุนฯ 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	๓.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการควบคุมติดตามงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์อย่างต่อเนื่อง ๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น พร้อมกำหนดแนวทางแก้ไข ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการนำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานทำให้เกิดความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น 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 ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๔ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม

ผลการประเมินโดยรวม

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

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

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 ติดตามความเสี่ยงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๗ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การควบคุมโรค มีประสิทธิภาพและ ถูกต้องตามที่กรมควบคุมโรคกำหนด ติดตาม ความเสี่ยงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๗	- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการ ปฏิบัติงานกรณีเกิดพบผู้ป่วย ไข้เลือดออกในพื้นที่ - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ไม่มีความรู้ ความชำนาญใน การปฏิบัติงาน - ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงาน ควบคุมโรคโดยตรง	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน - จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายเข้ารับการอบรม - ประสานขอเจ้าหน้าที่จากกอง อื่นมาช่วยปฏิบัติงานในกรณีพบ ผู้ป่วยไข้เลือดออกในพื้นที่ - เพิ่มอัตรากำลังตามกรอบ บัญชีอัตรากำลัง ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘ - รับโอน (ย้าย) นักวิชาการ สาธารณสุข	- กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอ เหมาะสม และ สามารถลดความ เสี่ยงในระดับสูงให้ อยู่ในระดับที่ ควบคุมได้	-	-	กองสาธารณสุขฯ
๑. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารงานกองทุนถูกต้องตาม ระเบียบท้องถิ่นและประกาศของคณะกรรมการ หลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	- ระเบียบของกองทุนมีการ เปลี่ยนแปลง	- ศึกษาข้อมูลการทำงานจาก ในกลุ่มต่างๆที่เกี่ยวข้อง - เข้ารับการอบรมชี้แจงการ ปฏิบัติงานกองทุนฯ	- กิจกรรมการ ควบคุมที่มีอยู่ ยัง ไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมความ เสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูงต้อง ปรับปรุงการ ควบคุมต่อไป	- ระเบียบของกองทุนมี การเปลี่ยนแปลง	- ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงาน ศึกษา ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง และศึกษา ข้อมูลการทำงานในกลุ่มที่ เกี่ยวข้องต่างๆ	กองสาธารณสุขฯ

ชื่อผู้จัดทำ

Am

(นางสาวมติกา ประชามานิตกุล)

นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม