



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในนั้น เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน โดยคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน จึงได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

สารบัญ

ระดับหน่วยงาน

- แบบ ปค.๑ - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๖ - แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

ระดับส่วนงานย่อย

สำนักปลัด

- แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

กองคลัง

- แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

กองช่าง

- แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ภาคผนวก

- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
- สำเนาคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ

ระดับหน่วยงาน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่

-

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ฉะนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยกำหนดให้เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ กรมองค์การบริหารส่วนตำบล ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีคำสั่ง ที่ ๒๔๕/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตาม ข้อ ๕ แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

บัดนี้ ได้สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ที่ ๒๔๕/๒๕๖๕ จึงขอเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

/ตามพระราชบัญญัติ...

ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วยรูปแบบ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

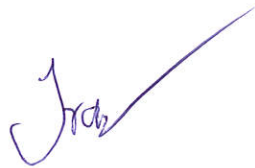
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)
เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

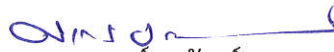
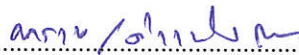


(นางสาวจิรภัทร ศรีใจ)

หัวหน้าสำนักปลัด

กรรมการ/เลขานุการ

ความเห็นปลัด



(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอผาง

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอผาง

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัฒน์สกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การปฏิบัติงานด้านธุรการขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

- ไม่มีพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบ และปริมาณงาน มีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุกๆ ปี

๑.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัดขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

- ไม่มีพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบ เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้านการกำหนดราคากลาง

๑.๓ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- เนื่องจากอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุกๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๔ การจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้มีจำนวนไม่เพียงพอ

๑.๕ การควบคุมงานก่อสร้าง

- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานนายช่างโยธาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน และทำให้เกิดความล่าช้า

๑.๖ การบริหารการศึกษา

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีบุคลากรไม่เพียงพอและขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน
- บุคลากรที่เกี่ยวข้องขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๑.๗ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ประชาชนขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมกิจกรรมเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในพื้นที่

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การปฏิบัติงานด้านธุรการขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

- การประกาศประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับราชการตามตำแหน่งว่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้บุคลากรทดแทนในตำแหน่งที่ว่าง

๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัดขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

- เปิดกรอบตำแหน่งและสรรหาผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัด

๒.๓ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเฉพาะด้าน
- การตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้งโดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การดำเนินการด้านการจัดเก็บรายได้

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม
- จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.๕ การควบคุมงานก่อสร้าง

- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม

๒.๖ การบริหารการศึกษา

- มีการกำกับดูแลโดย ผู้บังคับบัญชา และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้นสังกัดที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชีถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้คำแนะนำ และตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติของบุคลากรที่รับผิดชอบงาน

- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และคอยติดตามข้อมูลข่าวสาร ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๗ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- การจัดทำสื่อเผยแพร่ผลงานการจัดกิจกรรมต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง และประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรมอย่างทั่วถึงและหลากหลายช่องทาง

- การทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อม การควบคุม ๑.๑ การยึดมั่น ในคุณค่าของความ ซื่อตรง จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแล มีความเป็นอิสระ จากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับ ดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการ ควบคุมภายใน ร ว ม ถึ ง ก ร ดำนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัด ให้มีโครงสร้าง องค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้กำกับ ดูแล	๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม ของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้ยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้ แจ้งเวียนให้ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง และได้มีการแจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงานมีการกำกับดูแล ติดตามให้มีการพัฒนาการ ปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ ตามที่คณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเชียงใหม่ ได้ประกาศหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงาน ของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ในองค์การบริหาร ส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ และประกาศกำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่อ อย่างอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยได้กำหนดโครงสร้างการแบ่ง ส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของส่วนราชการต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับ มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงาน ของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหาร ส่วนตำบลที่กำหนดขึ้นใหม่ ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน จึงอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ ประกอบมาตรา ๒๕ วรรคเจ็ด แห่ง พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยความเห็นชอบ ของคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเชียงใหม่ ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จึงกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้ เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ที่ มี ค ว า ม ร ู้ ความสามารถที่ ส อ ด ค ล ็ อ ง ก ับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ตามเงื่อนไขของประเภทองค์การบริหารส่วนตำบลประเภทสามัญ โดยมีการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการ ดังนี้ ๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และ ๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการประกาศ เรื่อง นโยบายและกลยุทธ์ด้านการบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖) เพื่อให้การพัฒนาบุคลากรของพนักงานส่วนตำบล พนักงานครู ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีทักษะความรู้ความสามารถ พร้อมทั้งจะปฏิบัติราชการสำหรับการบริการประชาชน รวมทั้งให้สอดคล้องกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) จึงได้มีการกำหนดนโยบายและกลยุทธ์ด้านการบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ซึ่งประกอบด้วยนโยบายด้านต่าง ๆ ดังนี้ ๑. นโยบายด้านการบริหาร ๒. นโยบายด้านอัตรากำลังและการบริหารอัตรากำลัง ๓. นโยบายด้านการสรรหา พัฒนา เกื้อรักษา และการใช้ประโยชน์ของบุคลากร ๔. นโยบายด้านการสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการองค์ความรู้ ๕. นโยบายด้านภาระงาน ๖. นโยบายด้านระบบสารสนเทศ ๗. นโยบายด้านการมีส่วนร่วมในการบริหาร ๘. นโยบายด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ๙. นโยบายด้านการเงินและงบประมาณ ๑๐. นโยบายด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และ ๑๑. นโยบายคุณธรรมจริยธรรมของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากร มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในชัดเจน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และมีการประชุมสรุปผลการดำเนินงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ได้แก่ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน กิจกรรมด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีคำสั่งกำหนดการแบ่งงานของแต่ละบุคคลไว้อย่างชัดเจนและมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานให้สอดคล้องกันมากขึ้น อีกทั้ง แจ้งให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน เน้นกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงาน ๑.๕.๓ ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ซึ่งเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับ

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ส่วนงานย่อย และระดับองค์กรเสนอผู้บริหารและผู้กำกับดูแลตามลำดับชั้น ทั้งนี้ผู้บริหารจะได้นำรายงานดังกล่าวมาพิจารณาวางแผนทางการบริหารตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจ ของหน่วยงานและเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ ซึ่งมีความเพียงพอเหมาะสมในการควบคุม ๒.๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินการตามกิจกรรม โดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบทั้งภายในภายนอก ๒.๒.๒ ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนงาน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง เพื่อกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการบ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กร โดยการประเมินโอกาสการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนบุคคล หรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมและการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น ซึ่งได้มีการนำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ การป้องกันยับยั้งการทุจริต หรือปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไข

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ ๒.๔.๑ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ในช่วงเวลาระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ผ่านมา องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีแนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม อาทิ การจัดทำประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เรื่อง นโยบายคุณธรรมและความโปร่งใส และประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน พร้อมกันได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ให้ประชาชนและบุคลากรได้รับทราบผ่านทางเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน , การจัดทำโครงการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม , การจัดทำโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ , การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ พร้อมกันนี้ได้มีการจัดให้มีช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตประพฤติมิชอบ ผ่านช่องทางต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในรายงานการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒.๔.๒ เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการจัดทำและรายงานการควบคุมภายในขององค์การตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้
๓. กิจการกรมควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจการกรมการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และได้มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ที่ ๒๘๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่าง ๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน และถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒.๑ มีการนำระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) มาใช้ในการปฏิบัติงาน ๓.๒.๒ มีการนำระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยยังชีพมาใช้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาชุมชน ๓.๒.๓ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศพื้นฐานมาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนผ่านเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน http://www.pongmanronfang.go.th ๓.๒.๔ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการติดต่อประสานงานกับบุคลากรภายในองค์กร เช่น กลุ่ม Line พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นต้น ๓.๓ ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงอันจะนำไปสู่การปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การมีคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละตำแหน่ง/ส่วนงาน การมีคู่มือสำหรับประชาชน ตามกระบวนการตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้น
๔. สารสนเทศการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ องค์การมีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ประกอบกับได้มีการนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการให้มีความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และมีช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน ๔.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกหน่วยงานเกี่ยวกับการเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในอยู่สม่ำเสมอ เช่น การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ซึ่งเป็นการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคคลภายนอกได้ทราบ เช่น โครงสร้างหน่วยงาน, รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี, รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี, คู่มือมาตรฐานการให้บริการ ฯลฯ เป็นต้น ทั้งนี้ เป็นข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐจะต้องจัดให้ประชาชนสามารถตรวจดูได้ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการใช้เว็บไซต์ , เพจ Facebook ในการปฏิบัติงาน เพื่อประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนไปยังบุคคลภายนอก
๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด	๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน โดยมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้ทราบว่าการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ความมั่นใจว่า ป ฎิ บั ตี ต าม องค์ประกอบการ ควบคุมภายใน ๕.๒ ก าร ประเมินผลและ สื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วย ระบบควบคุมภายในทุก ๆ ด้าน เมื่อสิ้นปีงบประมาณอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดความมั่นใจ ในการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนที่ได้วางไว้

ผลการประเมินโดยรวม

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงในกิจกรรมด้านงานธุรการและงานพัสดุ ยังจะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๒. กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงยังพบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ยังจะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๓. กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงยังพบความเสี่ยงในกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังจะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามจากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงยังพบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการ บริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัชรสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ สำนักปลัด	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
๑. ภารกิจกรมด้านงานธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีพนักงานส่วน ตำบลที่ปฏิบัติงานด้าน ธุรการ - เพื่อให้ระบบงานด้าน ธุรการมีความรวดเร็ว ถูกต้องและเป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนด	- การปฏิบัติงานด้าน ธุรการขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ไม่มีพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบ	- ดำเนินการสรรหา พนักงานส่วนตำบลใน ตำแหน่งที่ว่างโดยวิธีการ ขอโอน รับโอน หรือขอใช้ บัญชีที่กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น เปิด สอบแข่งขันเพื่อบรรจุ แต่งตั้ง - มีการมอบหมาย พนักงานจ้างทั่วไป ให้	- มีการดำเนินการ สรรหาพนักงาน ส่วนตำบลใน ตำแหน่งที่ว่างหรือ มีการมอบหมายให้ พนักงานส่วน ตำบลปฏิบัติหน้าที่ และรับผิดชอบงาน ด้านธุรการของ องค์การบริหาร	- ไม่สามารถดำเนินการ สรรหาพนักงานส่วน ตำบลในตำแหน่งที่ว่าง เนื่องจากไม่มีผู้สนใจ ขอโอนหรือเลือกบรรจุ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ใน ตำแหน่งที่ว่าง	- การประชุม การ ประชาสัมพันธ์การรับ โอนบุคลากรจาก องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น - กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นมีการ เปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับ ราชการตามตำแหน่ง	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๒. ภารกิจกรมด้านงานพัสดุ ภายในสำนักปลัด - เพื่อให้มีพนักงานส่วนตำบล ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ - เพื่อให้ระบบงานด้านพัสดุ มีความรวดเร็ว ถูกต้อง และไม่มีความผิดพลาด - เพื่อให้พนักงานส่วนตำบล มีความรู้ด้านการกำหนดราคากลาง	- การปฏิบัติงานด้านพัสดุขององค์กรบริหารส่วนตำบลไปจนน้ำร้อน - พนักงานส่วนตำบลไม่มีอำนาจในส่วนตำบลที่รับผิดชอบ - พนักงานส่วนตำบลไม่มีความรู้ด้านการกำหนดราคากลาง	- มี ก ร ม อ บ ห ม า ย ข้าราชการและพนักงานจ้างทั่วไป ให้ปฏิบัติงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัดขององค์การบริหารส่วนตำบลไปจนน้ำร้อน	- มีการดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบล ใน ตำแหน่งที่ว่างหรือมีการมอบหมายให้พนักงานส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่ และรับผิดชอบงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัดขององค์การบริหารส่วนตำบลไปจนน้ำร้อน	- ไม่สามารถดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งที่ว่าง เนื่องจากไม่มีการเปิดกรอบอัตราค่าจ้าง	- เปิดกรอบตำแหน่งและสรรหาผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัด - ส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบลเข้ารับการอบรมด้านการกำหนดราคากลาง	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
๑. กิจกรรมด้านการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุ เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เนื่องจากอัตราค่าจ้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน พัสดุไม่เพียงพอ และ ปริมาณงานมีจำนวนมาก เพิ่มขึ้นในทุกๆ ปี เมื่อมี การเร่งรัดการจัดซื้อจัด จ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหา และอุปสรรคในการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	- มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ถูกต้องและครบถ้วนทุก ครั้ง - มีการจัดทำทะเบียนคุม พัสดุ	- มีการติดตาม ตรวจสอบ โดยผู้อำนวยความสะดวก	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน พัสดุมีจำนวนไม่ เพียงพอ และปริมาณ งานมีการเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี - มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้างในปริมาณที่มาก และมีระยะเวลาที่กำหนด	- การดำเนินการสรร หาพนักงานส่วนตำบล ผู้รับผิดชอบในงาน พัสดุให้มีควา เหมาะสมกับปริมาณ งานที่มีอยู่ และมีการ ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมเฉพาะด้าน - การตรวจสอบ เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้อง และครบถ้วนทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตาม	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกอง คลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
					กฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	
๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด - เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรมและจัดเก็บ อย่างทั่วถึง	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านจัดเก็บรายได้มี จำนวนไม่เพียงพอต่อ จำนวนงาน	- มีการมอบหมาย พนักงานจ้างตามภารกิจ เป็นผู้ช่วยรับผิดชอบงาน พัฒนาและจัดเก็บรายได้	- ตรวจสอบการ จัดเก็บรายได้ตาม ประมาณการ ข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี - สอบทานหนังสือ สั่งการ	- การเปลี่ยนแปลงผู้ถือ ครองกรรมสิทธิ์ที่ดิน ทำให้ไม่สามารถหา เจ้าของที่ดินได้	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเข้ารับการ ฝึกอบรมทักษะและ ความรู้เพิ่มเติม - จัดทำแผนที่ภาษีและ นำข้อมูลแผนที่ภาษีมา ใช้ในการจัดเก็บภาษี	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกอง คลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
กองช่าง ๑. กิจกรรมการควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขตองค์การบริหาร ส่วนตำบลโปร่งน้ำร้อน ดำเนินการถูกต้องตาม พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบ กฎหมายระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	- องค์การบริหารส่วน ตำบลโปร่งน้ำร้อนมี อัตรากำลังผู้ปฏิบัติงาน นายช่างโยธาไม่เพียงพอ ในการปฏิบัติงานควบคุม งานก่อสร้าง ทำให้เกิด ความเสี่ยงในการควบคุม งาน และทำให้เกิดความ ล่าช้า	- มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน	- ผู้อำนวยการกอง ช่างตรวจสอบการ ปฏิบัติงานของผู้ ได้รับมอบหมาย ตามคำสั่ง - การจัดรูปแบบ บรรยายการงาน ก่อสร้างให้เป็นไป ตามมาตรฐานที่ กฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ กำหนด	- ปริมาณงานมีจำนวน มาก ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายมี ภาระหน้าที่ความ รับผิดชอบเพิ่มขึ้น ส่งผลให้เกิดความ ผิดพลาดของงานและ เกิดความล่าช้า	- มีการสรรหาพนักงาน ส่วนตำบลในตำแหน่ง นายช่างโยธาเพิ่ม	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกอง ช่าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑. งานบริหารการศึกษา ๑.๑ กิจกรรมการบริหาร จัดการด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดดำเนินการจัดทำ รายงานทางการเงิน การ บัญชีและการพัสดุได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม ระเบียบ บ ก ฎ หมาย ที่ เกี่ยวข้อง	- การปฏิบัติงานด้าน พัสดุ การเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีบุคลากรไม่เพียงพอ บุคลากรที่รับผิดชอบงาน ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญในการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	๑) จัดส่งบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ ความสามารถใน การปฏิบัติงาน ๒) ส่งเสริมให้บุคลากร หน่วยงานต้นสังกัดที่มี ความรู้และชำนาญงาน การบัญชีและพัสดุ ถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่ บุคลากรของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๓) มีการกำกับ ดูแล ให้	-การควบคุมที่มีอยู่ มีความชัดเจน มี ความเพียงพอใน ระดับหนึ่งสามารถ ควบคุมความเสี่ยง ที่มีให้เกิดขึ้นได้ น้อยที่สุด	๑) บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชีและ พัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๒) การเปลี่ยนแปลง ของระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ มีความรู้ ความชำนาญ ที่เพียงพอจึงทำให้เกิดความ ล่าช้า	๑) มีการกำกับดูแลโดย ผู้บังคับบัญชา และ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ของหน่วยงานต้นสังกัดที่ มีความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้าน พัสดุ การเงินและการ บัญชีถ่ายทอดองค์ ความรู้ ให้คำแนะนำ และตรวจสอบความ ถูกต้องของการปฏิบัติ ของ บ ก ฎ ก ร ที่ รับผิดชอบงาน ๒) ส่งเสริมให้บุคลากร เข้ารับการอบรมพัฒนา ความรู้และทักษะการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกอง การศึกษา กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
๒. งาน การ ส่ง เสริม การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม		คำแนะนำการปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชา และ กำหนดแนวทางการปฏิบัติให้ บุคลากรศึกษาและถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อเสนอแนะที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด			และคอยติดตามข้อมูล ข่าวสาร ศึกษาเปรียบเทียบ กฎหมายที่มีการ เปลี่ยนแปลงอย่าง สม่ำเสมอ	
๒.๑ กิจกรรมการ ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มี ความถูกต้องตามระเบียบ	๑) ประชาชนที่เข้าร่วม เป็นคณะกรรมการต่างๆ ของหน่วยงานยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ และ ขาดการมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนา การศึกษา	๑) อบรมให้ความรู้แก่ ประชาชนที่เกี่ยวข้องให้มี ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา ๒) ประชาสัมพันธ์ ข้อมูล ข่าวสารและเพิ่มช่อง ทางการติดต่อสื่อสารที่ หลากหลายเพื่อให้	มีการควบคุมอย่าง เพียงพอ โดยมีกา รติดตาม ตรวจสอบ กำกับดูแลและการ ให้คำแนะนำ นำ ผู้บังคับบัญชา	ประชาชนขาดความ สนใจ และ ไม่ ให้ ความสำคัญต่อการเข้า ร่วมกิจกรรมต่างๆ ของ หน่วยงานเมื่อเทียบกับ สัดส่วนของประชาชน ทั้งตำบล	๑) การจัดทำสื่อ เผยแพร่ผลงานการจัด กิจกรรมต่างๆ อย่าง ต่อเนื่อง และ ประชาสัมพันธ์เชิญ ชวนประชาชนในพื้นที่ เข้าร่วมกิจกรรมอย่าง ทั่วถึงและหลากหลาย ช่องทาง	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกอง การศึกษา กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมี ผลการปฏิบัติงานบรรลุ เป้าหมายที่กำหนดไว้ สามารถตอบสนองความ ต้องการและแก้ไขปัญห ของประชาชนได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	ปกครองส่วนท้องถิ่น ๒) ประชาชนขาดการมี ส่วนร่วมในการเข้าร่วม กิจกรรมเมื่อเทียบกับ จำนวนประชากรทั้งหมด ในพื้นที่	ประชาชนได้รับทราบอย่าง ต่อเนื่องและเห็นความสำคัญ ของการเข้ามามีส่วนร่วมใน กิจกรรมต่างๆ ของ หน่วยงานมากยิ่งขึ้น			๒) การทำความเข้าใจ กับประชาชนในพื้นที่ ให้เห็นความสำคัญของการ มีส่วนร่วมในการ จัดการศึกษาของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวจิรสุดา มยุรา)

ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

ผู้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การปฏิบัติงานด้านธุรการขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

- ไม่มีพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบ และปริมาณงาน มีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุกๆ ปี

๑.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัดขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

- ไม่มีพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบ เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิด

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้านการกำหนดราคากลาง

๑.๓ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุกๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๔ การจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้มีจำนวนไม่เพียงพอ

๑.๕ การควบคุมงานก่อสร้าง

- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานนายช่างโยธาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน และทำให้เกิดความล่าช้า

๑.๖ การบริหารการศึกษา

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีบุคลากรไม่เพียงพอและขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

- บุคลากรที่เกี่ยวข้องขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

- มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

อย่างต่อเนื่อง

๑.๗ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ประชาชนขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมกิจกรรมเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในพื้นที่

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การปฏิบัติงานด้านธุรการขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

- การประกาศประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับราชการตามตำแหน่งว่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้บุคลากรทดแทนในตำแหน่งที่ว่าง

๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัดขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

- เปิดกรอบตำแหน่งและสรรหาผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุภายในสำนักปลัด

๒.๓ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเฉพาะด้าน

- การตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การดำเนินการด้านการจัดเก็บรายได้

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม
- จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.๕ การควบคุมงานก่อสร้าง

- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม

๒.๖ การบริหารการศึกษา

- มีการกำกับดูแลโดย ผู้บังคับบัญชา และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้นสังกัดที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชีถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้คำแนะนำ และตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติของบุคลากรที่รับผิดชอบงาน

- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และคอยติดตามข้อมูลข่าวสาร ศีรษะระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๗ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- การจัดทำสื่อเผยแพร่ผลงานการจัดกิจกรรมต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง และประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรมอย่างทั่วถึงและหลากหลายช่องทาง

- การทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ระดับส่วนงานย่อย

สำเนาฉบับ

ที่ ชม ๘๐๖๐๑ / ๘๔๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
อำเภอฝาง ชม. ๕๐๑๑๐

๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอฝาง

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. แบบ ปค. ๑	จำนวน ๑ ฉบับ
	๒. แบบ ปค. ๔	จำนวน ๑ ฉบับ
	๓. แบบ ปค. ๕	จำนวน ๑ ฉบับ
	๔. แบบ ปค. ๖	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งจะต้องเสนอรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายในดังกล่าวให้อำเภอฝาง เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายพนัสบดีนทร์ กันตวัฒนสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

โทรศัพท์ ๐ ๕๓๔๕ ๑๒๓๔

โทรสาร ๐ ๕๓๔๕ ๑๒๓๔ ต่อ ๑๗

<http://www.pongnamronfang.go.th>

เจ้าหน้าที่.....	ร่าง/พิมพ์ ๘/๖๐/๖๕
หัวหน้างาน.....	ทวน.....
หัวหน้าส่วน.....	ตรวจ.....
ปลัด อบต.....	



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

สำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ -

วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น สำนักปลัด จึงขอรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ และดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวจิรภัทร ศรีใจ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด อบต.

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/คำสั่งนายก อบต.

new
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายพนัสสินทร์ กันตวัฒน์สกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

สำนักปลัด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้บุคลากรยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ สำนักปลัด มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยส่วนงานย่อย ดังนี้ - งานบริหารงานทั่วไป - งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ - งานนิติการ - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานกิจการสภา - งานส่งเสริมการเกษตร - งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - งานการเจ้าหน้าที่ โดยมีหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้บังคับบัญชา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากหัวหน้าสำนักปลัด เป็นระยะ และมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรถือปฏิบัติ ศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ การประเมินความเสี่ยงภายในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน และมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักปลัด มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงาน ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน	๒.๔ สำนักปลัด มีการกำหนดวิธีการควบคุมความ เสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยง และมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในสำนักปลัดทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การ ปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของสำนักปลัด มีส่วนร่วมในการ กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และมีการประชุมหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับ โดยมีการประชุมประจำเดือนอย่าง สม่ำเสมอ ๓.๒ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการปฏิบัติงาน ร่วมกัน เช่น การสื่อสารผ่านทางกลุ่ม Line รวมทั้ง ได้มีการใช้เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลใน การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคลากรภายใน สำนักงานและสำนักปลัดได้รับทราบ ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบ โดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ เช่น การใช้เพจ Facebook องค์การบริหารส่วนตำบล โป่งน้ำร้อน ในการเผยแพร่ข่าวสาร/กิจกรรม/ โครงการ ที่จัดทำขึ้นโดยสำนักปลัด , การ ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของสำนักปลัดผ่าน เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการ ค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น การให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันกาลต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมบุคลากรเป็นประจำเดือนทุกเดือน ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายให้มีความชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้องกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม สำนักปลัดยังขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุและธุรการ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวจิรภัทร ศรีใจ)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรมด้านงานธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีพนักงานส่วนตำบล ที่ปฏิบัติงานด้านธุรการ - เพื่อให้ระบบงานด้านธุรการ มีความรวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นไปตามระยะเวลาที่ กำหนด	- การปฏิบัติงานด้าน ธุรการขององค์การ บริหารส่วนตำบล ไปน้ร้อน ไม่มีพนักงาน ส่วนตำบลที่รับผิดชอบ	- ดำเนินการสรรหา พนักงานส่วนตำบลใน ตำแหน่งที่ว่าง โดย วิธีการขอโอน รับโอน หรือขอใช้บัญชีที่กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น เปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุแต่งตั้ง - มีการมอบหมาย พนักงานจ้างทั่วไป ให้ ปฏิบัติงานด้านธุรการ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลไปน้ร้อน	- มีการดำเนินการ สรรหาพนักงานส่วน ตำบลในตำแหน่ง ที่ว่างหรือมีการ มอบหมายให้ พนักงานส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่และ รับผิดชอบงานด้าน ธุรการขององค์การ บริหารส่วนตำบลไปน้ ร้อน	- ไม่สามารถดำเนินการ สรรหาพนักงานส่วนตำบล ในตำแหน่งที่ว่าง เนื่องจาก ไม่มีผู้สนใจ ขอโอนหรือ เลือกระบจุ เพื่อปฏิบัติ หน้าที่ในตำแหน่งที่ว่าง	- การประชุม การรับ ประชาสัมพันธ์การรับ โอนบุคลากรจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น - กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นมีการ เปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับ ราชการตามตำแหน่งว่าง ขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้ บุคลากรทดแทน ในตำแหน่งที่ว่าง	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักงาน ปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.กิจกรรมด้านงานพัสดุ ภายในสำนักงาน - เพื่อให้มีพนักงานส่วนตำบล ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ - เพื่อให้ระบบงานด้านพัสดุ มีความรวดเร็ว ถูกต้อง และมีความผิดพลาด	- การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลป่งน้ำร้อนไม่มี พนักงานส่วนตำบลที่ รับผิดชอบ	- มีการมอบหมาย ข้าราชการและพนักงาน จ้างทั่วไป ให้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุภายในสำนัก ปลัดขององค์การบริหาร ส่วนตำบลป่งน้ำร้อน	- มีการดำเนินการ สรรหาพนักงานส่วน ตำบลในตำแหน่ง ที่ว่างหรือมีการ มอบหมายให้ พนักงานส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่และ รับผิดชอบงานด้าน พัสดุภายในสำนัก ปลัดขององค์การ บริหารส่วนตำบลป่ง น้ำร้อน	- ไม่สามารถดำเนินการ สรรหาพนักงานส่วนตำบล ในตำแหน่งที่ว่าง เนื่องจาก ไม่มี การเปิด กรอบ อัตรากำลัง	- เปิดกรอบตำแหน่งและ สรรหาผู้ปฏิบัติงานด้าน พัสดุภายในสำนักปลัด	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนัก ปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวจิรภัทร ศรีใจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ -

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น กองคลัง จึงขอรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ และดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัด อบต.

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความส่งนายก อบต.

.....

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายพนัสสินทร์ กันตวัฒน์สกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้บุคลากรยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ กองคลัง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยส่วนงานย่อย ดังนี้ - งานการเงิน - งานบัญชี - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากผู้อำนวยการกองคลัง เป็นระยะ และมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรถือปฏิบัติ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ การประเมินความเสี่ยงภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน และมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่าย
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ กองคลัง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงและมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในกองคลังทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของกองคลัง มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และมีการประชุมหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ โดยมีการพูดคุยแลกเปลี่ยนความคิดเห็น/ปรึกษาหารือระหว่างบุคลากรภายในกองคลังด้วยกัน เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการปฏิบัติงานร่วมกัน เช่น การสื่อสารผ่านทางกลุ่ม Line รวมทั้งได้มีการใช้เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคลากรภายในสำนักงานและกองคลังได้รับทราบ ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองคลังมีการใช้ระบบสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน อาทิ ระบบ e-PLAN , ระบบ e-LAAS , ระบบ e-GP และ ระบบ LTAX ๓๐๐๐ เป็นต้น ซึ่งการใช้ระบบสารสนเทศตามที่ได้กล่าวมาข้างต้นจะช่วยสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด กล่าวคือ ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ให้เกิดความผิดพลาด ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น การให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันกาลต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมบุคลากรเป็นประจำเดือนทุกเดือน ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายให้มีความชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้องกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองคลัง ยังมีกิจกรรมที่ต้องควบคุม ดังนี้ ด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่าย

ลายมือชื่อ.....

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

กองคลัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
๑. ภารกิจด้านการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เนื่องจาก อัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่ เพียงพอ และปริมาณ งานมีจำนวนมาก เพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการ จัดซื้อจัดจ้าง ส่งผล ให้เกิดปัญหาและ	- มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างให้ ถูกต้องและครบถ้วน ทุกครั้ง - มีการจัดทำ ทะเบียนคุมพัสดุ	- มีการติดตามตรวจสอบ โดยผู้ว่าการกองคลัง	- เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานพัสดุมี จำนวนไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีการ เพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี - มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้างในปริมาณที่มาก และมีระยะเวลา กำหนด	- การดำเนินการสรร หาพนักงานส่วน ตำบลผู้รับผิดชอบใน งานพัสดุให้มีความ เหมาะสมกับปริมาณ งานที่มีอยู่ และมีการ ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การอบรมเฉพาะด้าน	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
	อุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่				- การตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการที่เกี่ยวข้อง	
๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด - เพื่อให้การจัดเก็บภาษี	- เนื่องจากพนักงานส่วนตำบล ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ได้มีการโอนย้ายไปปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- มีการมอบหมายพนักงานจ้างตามภารกิจ เป็นผู้รับผิดชอบงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ตามประมาณการจ่ายประจำปีงบประมาณรายจ่ายประจำปี - สอบทานหนังสือสั่งการ	- การเปลี่ยนแปลงผู้ถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดิน ทำให้ไม่สามารถหาเจ้าของที่ดินได้	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม - จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการ	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
มีความเป็นธรรมและจัดเก็บ อย่างทั่วถึง					จัดเก็บภาษี	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ - วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกรมส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด
รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น กองช่าง จึงขอรายงาน
ผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้อง
ได้รับทราบ และดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายธนภฤติ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัด อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความสั่งนายก อบต.

(ลงชื่อ)

(นายพนัสบดีรินทร์ กันตวัณธสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

กองช่าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้บุคลากรยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ กองช่าง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยส่วนงานย่อย ดังนี้ - งานก่อสร้าง - งานออกแบบและควบคุมอาคาร - งานประสานสาธารณูปโภค - งานผังเมือง โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากผู้อำนวยการกองช่าง เป็นระยะ และมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรถือปฏิบัติ

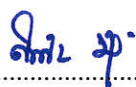
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ การประเมินความเสี่ยงภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน และมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยง ที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ กองช่าง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงและมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในกองช่างทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของกองช่าง มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และมีการประชุมหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ โดยมีการพูดคุยแลกเปลี่ยนความคิดเห็น/ปรึกษาหารือระหว่างบุคลากรภายในกองช่างด้วยกันเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการปฏิบัติงานร่วมกัน เช่น การสื่อสารผ่านทางกลุ่ม Line รวมทั้งได้มีการใช้เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคลากรภายในสำนักงานและกองช่างได้รับทราบ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองช่างมีการใช้ระบบสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน อาทิ การใช้ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ในการปฏิบัติงานคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ซึ่งจะเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ให้เกิดความผิดพลาด
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้ำร้อน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น การให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ เช่น การใช้ Line , Facebook เป็นต้น
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมบุคลากรเป็นประจำเดือนทุกเดือน และได้มีการติดต่อสื่อสารติดตามผลการปฏิบัติงานผ่านทางสื่อสังคมออนไลน์ เช่น ทาง Line , Facebook เป็นต้น
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันกาลต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายให้มีความชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้องกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองช่าง ยังมีกิจกรรมที่ต้องควบคุม คือ กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง

ลายมือชื่อ..... 

(นายธนภฤติ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

กองช่าง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
๑. กิจกรรมการควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขตองค์การบริหาร ส่วนตำบลโปร่งน้าร้อน ดำเนินการถูกต้องตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ประกอบกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	- องค์การบริหาร ส่วนตำบลโปร่งน้าร้อน มี อัตรา ก่อสร้าง ผู้ปฏิบัติงานโยธา ไม่เพียงพอในการ ปฏิบัติงานควบคุม งานก่อสร้าง ทำให้ เกิดความเสี่ยงในการ ควบคุมงาน และ ทำให้เกิดความล่าช้า	- มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน	- ผู้อำนวยการกองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานของ ผู้ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง - การจัดทำแบบสรุปรายการ งานก่อสร้างให้เป็นไปตาม มาตรฐานที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนด	- ปริมาณงานมีจำนวน มาก ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายมี ภาระหน้าที่ความ รับผิดชอบเพิ่มขึ้น ส่งผลให้เกิดความ ผิดพลาดของงานและ เกิดความล่าช้า	- มีการสรรหา พนักงานส่วนตำบล ในตำแหน่งนายช่าง โยธาเพิ่ม	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองช่าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายธนภฤติ บุญมี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองการศึกษา ศาสนา
และวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ -

วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จึงขอผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุทธาทิพย์ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความเห็นปลัด อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความสั่งนายก อบต.

(ลงชื่อ)

(นายพนัสสินทร์ กันตวัชรสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

ชื่อส่วนงานย่อย... กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม...

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ตามคำสั่งแบ่งงานมอบหมายหน้าที่กองการศึกษาฯ มีภารกิจงาน ๒ งาน พบกิจกรรมความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ได้แก่ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่ามีบุคลากรไม่เพียงพอและบุคลากรที่รับผิดชอบงานดังกล่าวขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านพัสดุและการเงิน ๒) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือการปฏิบัติงานด้านการบริหารและวิชาการด้านการบริหารและวิชาการเกี่ยวกับการทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่าบุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เนื่องจากบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๓) เป็น ความเสี่ยงเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ คณะกรรมการภาคประชาชนซึ่งร่วมเป็นคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในตำบล	ผลการประเมิน พบว่ากองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างและภารกิจงาน ๒ งาน ได้แก่ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ากิจกรรมที่มีความเสี่ยง ๒ งาน คือ ๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในคือมีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านพัสดุและการเงินของสถานศึกษา บุคลากรที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชี การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่างๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และประชาชนยังไม่ค่อยเห็นความสำคัญและขาดการมีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในพื้นที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ๑) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ที่มีบุคลากรไม่เพียงพอและบุคลากรที่รับผิดชอบงานดังกล่าวขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านพัสดุและการเงิน ซึ่งอาจจะทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ๒) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการบริหารและวิชาการเกี่ยวกับการทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการจัดประสบการณ์สำหรับเด็ก เป็นความเสี่ยงเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เนื่องจากบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ซึ่งจะทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ๓) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๒.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ คณะกรรมการภาคประชาชนซึ่งร่วมเป็นคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ ประชาชนขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมกิจกรรมเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในพื้นที่ ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่บรรลุเป้าหมายเท่าที่ควร	ผลการประเมิน การประเมินผลพบว่ากองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการงานอยู่ในระดับหนึ่ง หากไม่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอาจส่งผลให้เกิดความเสียหายขึ้นได้ ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่จะต้องได้รับการปรับปรุงและควบคุมมิให้เกิดความเสี่ยงต่างๆ ขึ้น ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานตรงตามสายงาน บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และการถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนซึ่งเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่างๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ประชาชนยังไม่ค่อยเห็นความสำคัญและขาดการมีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในพื้นที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา ๑) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับเปลี่ยนแผนอัตรากำลังดำเนินการสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อปริมาณงาน มีคำสั่งแบ่งงานให้มีผู้รับผิดชอบงานที่ชัดเจน จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้และพัฒนาทักษะในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีกำหนดแนวทางบุคลากรถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด และมีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ ๒) การปฏิบัติงานด้านการบริหารและวิชาการ เกี่ยวกับการทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งเสริมบุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาและถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ ๓) กำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน โดยการส่งเสริมให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร การแก้ไขเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายและต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๓.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑) กิจกรรมการอบรมให้ความรู้แก่คณะกรรมการภาคประชาชนที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒) กิจกรรมการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ และเพิ่มช่องทางการติดต่อสื่อสารและการเผยแพร่ข้อมูลให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับข้อมูลข่าวสารที่หลากหลายและเห็นความสำคัญของการเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานมากยิ่งขึ้น	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีเพียงพอในระดับหนึ่งและมีความเหมาะสมที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่มีให้เกิดขึ้นได้น้อยที่สุด ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา คือมีการปรับเปลี่ยนแผนอัตรากำลังดำเนินการสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อปริมาณงาน มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการส่งเสริมให้ครู ผู้ดูแลเด็กและบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรศึกษาถือปฏิบัติ ศึกษาเรียนรู้ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม คือมีการจัดอบรมให้ความรู้แก่คณะกรรมการภาคประชาชนที่เกี่ยวข้องให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาของหน่วยงาน รวมทั้งมีการเสริมสร้างความเข้าใจให้แก่ประชาชนในพื้นที่และเพิ่มช่องทางการสื่อสารต่างๆ เพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารและประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงาน จากการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผน พบว่ากิจกรรมดังกล่าวต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องในปีถัดไป เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตและเทคโนโลยีด้านการสื่อสารทางออนไลน์ มาใช้ในการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และเป็นแหล่งเรียนรู้สำหรับบุคลากรที่ปฏิบัติงานให้สามารถนำความรู้มาปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนด รวมทั้งเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบและเข้ามามีส่วนร่วมดำเนินงานต่างๆ ของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง	ผลการประเมิน ในภาพรวมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษาฯ ได้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศทั้งของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและของกองการศึกษาให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพิ่มช่องทางในการติดตามข้อมูลข่าวสาร การประชาสัมพันธ์ข่าวสารให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงใช้เป็นแหล่งเรียนรู้สำหรับบุคลากรเพื่อนำความรู้มาพัฒนาการดำเนินงานได้เป็นอย่างดี การปฏิบัติงานเกิดความสะดวก รวดเร็ว ครอบคลุมและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
๕. วิธีการติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง รมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานให้มีความชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้อง กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง	ผลการประเมิน มีการกำกับดูแล ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ สํารวจและประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๒ งาน คือ ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุทธาทิพย์ บุญมี)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองการศึกษา.....

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานบริหารการศึกษา ๑.๑ กิจกรรมการบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในสังกัด วัตถุประสงค์ เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงิน เงิน การบัญชีและการพัสดุได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑) การปฏิบัติงานด้าน พัสดุ การเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีบุคลากรไม่เพียงพอ บุคลากรที่รับผิดชอบงาน ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญในการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	๑) จัดส่งบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ ความสามารถใน การปฏิบัติงาน ๒) ส่งเสริมให้บุคลากร หน่วยงานต้นสังกัดที่มี ความรู้และชำนาญงาน การเงิน การบัญชีและพัสดุ ถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่ บุคลากรของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	การควบคุมที่มีอยู่มี ความชัดเจน มีความ เพียงพอในระดับหนึ่ง สามารถควบคุมความ เสี่ยงที่มีไม่เกิดขึ้นได้ น้อยที่สุด	๑) บุคลากรไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒) การเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องทำให้ผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่มีความรู้ ความชำนาญ ที่เพียงพอจึงทำให้การ ปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า	๑) มีการกำกับดูแลโดย ผู้บังคับบัญชา และ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ของหน่วยงานต้นสังกัดที่มี ความรู้ ความชำนาญด้านพัสดุ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชี ถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้ คำแนะนำ และตรวจสอบ ความถูกต้องของการ ปฏิบัติของบุคลากรที่ รับผิดชอบงาน	ผู้รับผิดชอบ - ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก - กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๓) มีการกำกับ ดูแล ให้ คำแนะนำการปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชา และ กำหนดแนวทางปฏิบัติให้ บุคลากรศึกษาและถือ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด			๒) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้า รับการอบรมพัฒนาความรู้ และทักษะการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และคอย ติดตามข้อมูลข่าวสาร ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่ มีการเปลี่ยนแปลงอย่าง สม่ำเสมอ	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒.๑ กิจกรรมการส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม มีความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมี ผลการปฏิบัติงานบรรลุ เป้าหมายที่กำหนดไว้ สามารถ ตอบสนองความต้องการและแก้ไข ปัญหาของประชาชนได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	๑) ประชาชนที่เข้าร่วม เป็นคณะกรรมการต่างๆ ของหน่วยงานยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ และ ขาดการมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของสถานศึกษาและ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒) ประชาชนขาดการมี ส่วนร่วมในการเข้าร่วม กิจกรรมเมื่อเทียบกับ จำนวนประชากรทั้งหมด ในพื้นที่	๑) อบรมให้ความรู้แก่ ประชาชนที่เกี่ยวข้องให้มี ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา ๒) ประชาสัมพันธ์ ข้อมูล ข่าวสารและเพิ่มช่อง ทางการติดต่อสื่อสารที่ หลากหลายเพื่อให้ ประชาชนได้รับทราบอย่าง ต่อเนื่องและเห็นความสำคัญ ของการเข้ามามีส่วนร่วมใน กิจกรรมต่างๆ ของ หน่วยงานมากยิ่งขึ้น	มีการควบคุมอย่าง เพียงพอ โดยมีการ ติดตาม ตรวจสอบ กำกับดูแลและการ ให้คำแนะนำ ผู้บังคับบัญชา	ประชาชนขาดความ สนใจและให้ความ สำคัญต่อการเข้า ร่วมกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานเมื่อ เทียบกับสัดส่วนของ ประชาชนทั้งตำบล	๑) การจัดที่สื่อเผยแพร่ ผลงานการจัดกิจกรรม ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง และ ประชาสัมพันธ์เชิญชวน ประชาชนในพื้นที่เข้าร่วม กิจกรรมอย่างทั่วถึงและ หลากหลายช่องทาง ๒) การทำความเข้าใจกับ ประชาชนในพื้นที่ให้ เห็น ความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษา ขององค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น	ผู้รับผิดชอบ กองการศึกษา และวัฒนธรรม ภำพนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ลายมือชื่อ.....
(นางสาวสุพราทิพย์ บุญมี)
ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่.....๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติลงนามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และระดับส่วนงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ฉะนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

งานนิติการ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กรและระดับส่วนงานย่อยขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานนิติการ จึงขออนุมัติลงนามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และระดับ

/ส่วนงานย่อย...

ส่วนงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวจิรสุดา มยุรา)
นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

นิติกรชำนาญการพิเศษ



(นางสาวจิรภัทร ศรีใจ)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

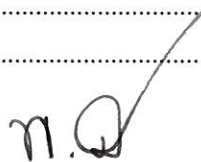
นายก อบจ.



(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

นายก อบจ.



(นายพนัสบดีนทร์ กันตวัชรสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๔๕/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นายทศพร	วงศ์ทะกัณท์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวสุทธาทิพย์	บุญมี	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๓. นายธนภฤติ	บุญมี	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. นางสาวจิรภัทร	ศรีใจ	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ/เลขานุการ
๕. นางสาวจิรสุดา	มยุรา	นิติกรปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอฝาง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

/๕. ให้เลขานุการ...

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานงานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษาฯ เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธุสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๔๖/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นางสาวจิรภัทร	ศรีใจ	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวชนิดาภา	กันทะวงศ์	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	กรรมการ
๓. นางสาววิญญา	ณ เชียงใหม่	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	กรรมการ
๔. นางสาวพิมลพรรณ	อินคำแสง	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	กรรมการ
๕. นางสาวจิรสุตา	มยุรา	นิติกรปฏิบัติการ	กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุม
ภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อหัวหน้าสำนักปลัดทราบ
เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๔๘/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

- | | | | |
|------------------|------------|-----------------------------|-------------------|
| ๑. นายสาทิพย์ | บุญมี | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายไพรัตน์ | รัตตะใส | นายช่างโยธาอาวุโส | กรรมการ |
| ๓. นางสาวสุกัญญา | สุริยะวงศ์ | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อผู้อำนวยการกองช่างทราบ
เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๔๗/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

- | | | |
|----------------------------|---|--------------------------|
| ๑. นายทศพร วงศ์ทะกัณท์ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ
กรรมการ |
| ๒. นางสาวพัชรี เตื่อยพิมพ์ | นักวิชาการพัสดุชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นางดวงดาว เสน่ห์ดี | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อผู้อำนวยการกองคลังทราบ
เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๔๙/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบล
โป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

- | | | |
|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวสุทธาทิพย์ บุญมี | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | ประธานกรรมการ |
| ๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงนิตยา จันชัย | ครูผู้ดูแลเด็ก (ค.ศ.๑) | กรรมการ |
| ๓. นายกชกร แสนหาใจ | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จัดทำรายงาน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอ
ต่อผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมทราบ เพื่อยังงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



ที่ ชม ๘๐๖๐๑ / ๘๘๘

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
อำเภอฝาง ชม. ๕๐๑๑๐

๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอฝาง

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. แบบ ปค. ๑	จำนวน ๑ ฉบับ
	๒. แบบ ปค. ๔	จำนวน ๑ ฉบับ
	๓. แบบ ปค. ๕	จำนวน ๑ ฉบับ
	๔. แบบ ปค. ๖	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งจะต้องเสนอรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายในดังกล่าวให้อำเภอฝาง เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัฒน์สกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

โทรศัพท์ ๐ ๕๓๔๕ ๑๒๓๔

โทรสาร ๐ ๕๓๔๕ ๑๒๓๔ ต่อ ๑๗

<http://www.pongnamronfang.go.th>

