



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

คำนำ

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

การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ 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

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอฝาง

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอฝาง

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

- เนื่องจากพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้ยืม/ใช้ ทรัพย์สินมีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที จึงไม่มีเวลาที่ลงทะเบียนขออนุญาตใช้ ณ ขณะนั้น

๑.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๓ การจัดเก็บรายได้

- เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี

๑.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานนายช่างโยธาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน และทำให้เกิดความล่าช้า

๑.๕ การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีบุคลากรไม่เพียงพอ บุคลากรที่รับผิดชอบงานขาดความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

- มีการประชุมและแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ และกำชับให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเฉพาะด้าน

- การตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ การจัดเก็บรายได้

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม

- จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม

๒.๕ การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

- มีการกำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาและมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้นสังกัดที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชีถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้คำแนะนำและตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติของบุคลากรที่รับผิดชอบงาน

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัตรสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

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 า ร ดำเนินการเกี่ยวกับ 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 และได้แจ้ง เวียนให้ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง และได้มีการแจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมี การมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงานมีการกำกับดูแล ติดตามให้มีการพัฒนาการ ปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓. ตามที่คณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเชียงใหม่ ได้ประกาศหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงาน ของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ในองค์การบริหาร ส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ และประกาศกำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่อ อย่างอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยได้กำหนดโครงสร้างการแบ่ง ส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของส่วนราชการต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับ มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงาน ของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหาร ส่วนตำบลที่กำหนดขึ้นใหม่ ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน จึงอาศัยอำนาจ ตามความในมาตรา ๑๕ ประกอบมาตรา ๒๕ วรรคเจ็ด แห่งพระราชบัญญัติระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ พนักงานส่วนตำบลจังหวัดเชียงใหม่ ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จึงกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีควำมรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน 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 ฝึกอบรม และการใช้ประโยชน์ของบุคลากร ๔. นโยบายด้านการสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการองค์ความรู้ ๕. นโยบายด้านภาระงาน ๖. นโยบายด้านระบบสารสนเทศ ๗. นโยบายด้านการมีส่วนร่วมในการบริหาร ๘. นโยบายด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ๙. นโยบายด้านการเงินและงบประมาณ ๑๐. นโยบายด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และ ๑๑. นโยบายคุณธรรมจริยธรรมของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	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 การพิจารณาโอกาสที่อาจจะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจ ของหน่วยงานและ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล 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 การป้องกันยับยั้งการ

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ทุจริต หรือปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ ๒.๔.๑ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ในช่วงเวลาระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ผ่านมา องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีแนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม อาทิ การจัดทำประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เรื่อง นโยบายคุณธรรมและความโปร่งใส และประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน พร้อมกันได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ให้ประชาชนและบุคลากรได้รับทราบผ่านทางเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน , การจัดทำโครงการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม , การจัดทำโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ , การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ พร้อมกันนี้ได้มีการจัดให้มีช่องทาง การร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตประพฤติมิชอบ ผ่านช่องทางต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในรายงานการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒.๔.๒ เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการจัดทำและรายงานการควบคุมภายในขององค์กรตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้
๓. กิจกรร มควบคุม ๓.๑ การระบุและพิจารณา กิจกรร มการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงใน ก า ร บ ร ร ลู วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และได้มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ที่ ๘๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่าง ๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน และถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุ และ พัฒนา กิจกรรมการ ควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยี เพื่อ สนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มี กิจกรรมการ ควบคุม โดย กำหนดไว้ใน นโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน เพื่อนำ นโยบายไปสู่ การปฏิบัติจริง	๓.๒.๑ มีการนำระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) มาใช้ในการ ปฏิบัติงาน ๓.๒.๒ มีการนำระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี่ยยังชีพมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านพัฒนาชุมชน ๓.๒.๓ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศพื้นฐานมาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การ ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ผ่านเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน http://www.pongmanronfang.go.th ๓.๒.๔ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการติดต่อประสานงานกับบุคลากรภายในองค์กร เช่น กลุ่ม Line พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นต้น ๓.๓ ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดย กำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่ การปฏิบัติจริงอันจะนำไปสู่การปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การมีคู่มือ การปฏิบัติงานของแต่ละตำแหน่ง/ส่วนงาน การมีคู่มือสำหรับประชาชน ตาม กระบวนการตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้น
๔. สารสนเทศการ สื่อสาร ๔.๑ การจัดทำ หรือจัดหาและการ ใช้สารสนเทศที่ เกี่ยวข้องและมี คุณภาพ เพื่อ สนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่ กำหนด	๔.๑ องค์การมีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศ ในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทาง เดียวกัน ประกอบกับได้มีการนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติ ราชการให้มีความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวบรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน 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 การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่	๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน โดยมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้ทราบว่าการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕. ๒ ก า ร ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในทุก ๆ ด้าน เมื่อสิ้นปีงบประมาณอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดความมั่นใจในการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนที่ได้วางไว้

ผลการประเมินโดยรวม

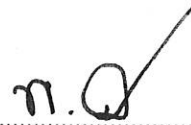
๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการยืมและการใช้ทรัพย์สิ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

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

๓. กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงยังพบความเสี่ยงในกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังจะต้องมีการ

ปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามจากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงยังพบความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด



.....
(นายพนัสบดีนทร์ กันตวัชรสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่
รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนกลยุทธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำหรับระยะเวลาการทำงานตามแผนกลยุทธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วัดอุปละสังค	ความเสียง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสียงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
สำนักงานปลัด ๑. ภารกิจตาม การให้บริการ ของทางราชการ - เพื่อให้ความ ถูกต้องในการใช้ ทรัพยากรในการ และ ไม่ ทำให้ ราชการเสียหาย	- การยอมรับ/ใช้ทรัพยากร ของทางราชการ	- มีการจัดทำ สมุด ค. ม ลงทะเบียนการ ใช้ทรัพยากรของ ทางราชการ	- มีการจัดทำ เอกสารและ สมุด ค. ม ลง ทะเบียน และ ค. ม ลงทะเบียน ใช้ทรัพยากร ของราชการ ทุกครั้งก่อน และ หลัง ใช้ งาน มีการลง	- พนักงาน เจ้าหน้าที่ผู้ ใช้ ทรัพยากร มีความจำเป็น เร่งด่วนต้องใช้ ในทันทีจึงไม่มี เวลา ที่ จ. ส ลงทะเบียนขอ อนุญาตให้ใช้ ขณะนั้น	- มีการประชุมและแจ้งให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ และกำกับให้ปฏิบัติ ตามอย่างเคร่งครัด	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักงาน กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
กองคลัง ๑. กิจกรรมด้านการ จัดทำแผนการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุ			ซื้อผู้เช่าและผู้ อนุญาโตอย่าง ครบถ้วน			
วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การ ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุ เป็นไปตาม พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร	- เนื่องจากอัตราค่าจ้าง เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน พัสดุไม่เพียงพอ และ ปริมาณงานมีจำนวนมาก เพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี เมื่อมี การเร่งรัดการจัดซื้อจัด จ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหา และอุปสรรคในการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	- มี ก ร ตรวจสอบ เอกสาร ประกอบ การจัดซื้อจัดจ้างให้ ถูกต้องและ ครบถ้วนทุกครั้ง - มีการจัดทำ ทะเบียนคุม พัสดุ	- มีการติดตาม ตรวจสอบ ใ ด ย ผู้อำนวยการ กองคลัง	- เจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงาน พัสดุมีจำนวนไม่ เพียงพอ และ ปริมาณงานมี การเพิ่มขึ้นใน ทุก ๆ ปี - มีการเร่งรัด การจัดซื้อจัด จ้างในปริมาณที่	- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วน ตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความ เหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เฉพาะด้าน - การตรวจสอบเอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุก ครั้ง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ หนังสือ ส่งการที่เกี่ยวข้อง	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสียง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสียงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบ พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการจัดตั้ง จัดจ้างและการ บริหาร พ.ศ. ๒๕๖๐				มา ก และ มี ร ย ะ เ ว ล า กำหนด		
๒. กิจกรรมด้าน การจัดเก็บรายได้ วิสาหกิจ	- เนื่องจากอัตราค่า จ้างที่ผู้ปฏิบัติงาน จัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวน มากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี	- มี ก ร ม อ บ ห ม า ย คนงานทั่วไป เป็น ผู้ ช ่วย รับผิดชอบงาน	- ตรวจสอบ การจัดเก็บ รายได้ตาม ประมาณการ ข้อบัญญัติ	- ก ร เปลี่ยนแปลงผู้ ประเมินค่า การประเมินค่า ทำให้ไม่เหมาะสม	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม - จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสียง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสียงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
ระเบียน หนังสือ สั่งการ - เพื่อให้การ จัดเก็บรายได้ เป็นไปตาม นโยบาย และเป้าหมายที่ กำหนด - เพื่อให้การ จัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรม และจัดเก็บ อย่างทั่วถึง		พัฒนาระบบ จัดเก็บรายได้	งบประมาณ รายจ่าย - สอดคล้อง หนังสือสั่งการ	หาเจ้าของที่ดิน ได้ - ยังไม่มี พนักงานส่วน ตำบล รับผิดชอบ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้ โดยตรง		

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสียงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
กองช่าง ๑. กิจกรรมการ ควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การ ปฏิบัติงานด้าน การขออนุญาต ก่อสร้าง และตัดแปลง อาคารต่าง ๆ ใน เขตองค์การ บริหารส่วน ราชการไปง่ ร่อน ดำเนินการ ถูกต้องตาม พระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร	- องค์การบริหารส่วน ตำบลไปง่ ร่อน มี อัตราจ้างผู้ปฏิบัติงาน นายช่างโยธา ไม่เพียงพอ ในการปฏิบัติงานควบคุม งานก่อสร้าง ทำให้เกิด ความเสียงในการควบคุม งาน และทำให้เกิดความ ล่าช้า	- มีคำสั่งแบ่ง งานตามภารกิจ หน้าที่ความ รับผิดชอบที่ ชัดเจน	- ผู้อำนวยการ กองช่าง ตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน ของผู้ได้รับ มอบหมาย ตามคำสั่ง - การจัดทำ แบบรูป รายการงาน ก่อสร้างให้ เป็นไปตาม มาตรฐานที่ กฎหมาย	- ปริมาณงานมี จำนวนมาก ทำ ให้เจ้าหน้าที่ ที่ ได้รับ มอบหมายมี ภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบ เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ เกิด ความ ผิดพลาดของ งานและเกิด ความล่าช้า	- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลใน ตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองช่าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสียงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
พ.ศ. ๒๕๒๒ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง			ระ เ บื ย บ หนังสือสั่งการ กำหนด			

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสีย	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสียที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
กองการศึกษา ศ า ส น า และวัฒนธรรม ๑ . กิ จ กรรมการบริหาร จตุรดา ร ต้า น การเงิน การ บัญชี และการ พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดดำเนินการ จัดทำรายงาน ทางการเงิน การ บัญชี และการ	-การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี บุคลากรไม่เพียงพอ บุคลากรที่รับผิดชอบงาน ขาดความรู้ความเข้าใจ และความชำนาญในการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	๑ . จั ด สั ง บุคลากรที่ รับผิดชอบงาน ด้านการเงินการ บัญชีและพัสดุ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเข้ารับ การอบรมเพื่อ พัฒนาความรู้ ความสามารถ ใน ก าร ปฏิบัติงาน ๒. ส่งเสริมให้ บุคลากร	การควบคุมที่มี อยู่มีความ ชัดเจน มี ความเพียงพอ ในระดับหนึ่ง ควบคุมความ เสี่ยงที่มีให้ เกิดขึ้นได้น้อย ที่สุด	๑. บุคลากรไม่ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การ บัญชีและพัสดุ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๒ . ก าร เปลี่ยนแปลง ของระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานที่	๑.มีการกำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาและ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้น สังกัดที่มีความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชี ถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้คำแนะนำและ ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติของ บุคลากรที่รับผิดชอบงาน บุคลากรที่รับผิดชอบงาน	ผู้รับผิดชอบ - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ - กองการศึกษา <u>กำหนดแล้วเสร็จ</u> ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
วัตถุประสงค์ของ กรมระเบียบ กฏหมายที่ เกี่ยวข้องและ มีประสิทธิ ภาพ		หน่วยงานต้น สังกัดมีความรู้ และชำนาญงาน การเงิน การ บัญชีและพัสดุ ถ่ายทอดองค์ ความรู้ให้แก่ บุคลากรของ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก		เกี่ยวข้องทำให้ ผู้ปฏิบัติงานยัง ไม่มีความรู้ ความชำนาญที่ เพียงพอจึงทำ ให้ การ ปฏิบัติงานเกิด ความล่าช้า		

ลงชื่อ.....**ท.อ**.....ผู้รายงาน

(นายพนัสบดีนทร์ กันตวัชรกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวจิรสุดา มยุรา)

ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

ผู้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

- เนื่องจากพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้ยืม/ใช้ ทรัพย์สินมีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที จึงไม่มีเวลาที่จะลงทะเบียนขออนุญาตใช้ ณ ขณะนั้น

๑.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- เนื่องจากอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๓ การจัดเก็บรายได้

- เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี

๑.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนายช่างโยธาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน และทำให้เกิดความล่าช้า

๑.๕ การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีบุคลากรไม่เพียงพอ บุคลากรที่รับผิดชอบงานขาดความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การใช้ทรัพยากรของทางราชการ

- มีการประชุมและแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ และกำชับให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเฉพาะด้าน

- การตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ การจัดเก็บรายได้

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม

- จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม

๒.๕ การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

- มีการกำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาและมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้นสังกัดที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชีถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้คำแนะนำและตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติของบุคลากรที่รับผิดชอบงาน

ระดับส่วนงานย่อย

สำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ -

วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

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 วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/คำสั่งนายก อบต.

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

(ลงชื่อ)

(นายพนัสบดีนทร์ กันตวัณธสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

สำนักปลัด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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 หัวหน้าสำนักปลัด 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 มีการส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง 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 การยืมใช้ทรัพย์สินราชการ (รถยนต์ส่วนกลาง)
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานตามกรอบมาตรฐาน 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 สำนักปลัดยังขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวจิรภัทร ศรีใจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

สำเนาปลัด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนต้นดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. ภารกิจตามกฎหมายที่ใช้ ทรัพยากรของทางราชการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีความถูกต้องในการใช้ ทรัพยากรราชการ และไม่ทำให้ ราชการเสียหาย	- การรั่วซึม/ใช้ทรัพยากร ของทางราชการ	- มีการจัดทำสมุดคู่มือ ลงทะเบียนการใช้ ทรัพยากรอื่นของทาง ราชการ	- มีการจัดทำเอกสาร และสมุดคู่มือลง ทะเบียนขอใช้ ทรัพยากรสิ้นของราชการ ทุกครั้งก่อนและหลัง ใช้งาน มีการลงชื่อ ผู้ใช้และผู้อนุมัติ อย่างครบถ้วน	- พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับ ใช้ ทรัพยากรมีความจำเป็น เร่งด่วนต้องใช้ในทันทีจึงไม่ มีเวลาที่จะลงทะเบียนขอ อนุมัติใช้ ณ ขณะนั้น	- มีการประชุมและแจ้งให้ พนักงานเจ้าหน้าที่ทุก คนทราบ และกำชับให้ ปฏิบัติตามอย่าง เคร่งครัด	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักงาน กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวจิรภัทร ศรีใจ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ -

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

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/ความสั่งนายก อบต.

.....

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายพนัสสินทร์ กันตวัฒน์สกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงาน ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่

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 รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๑. กิจกรรมด้านการดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เปรียบเทียบราคาใบเสนอราคาที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและ	- มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้เกี่ยวข้องและครบถ้วนถูกต้องทุกครั้ง - มี ก ร จ ด ท า	- มีการติดตามตรวจสอบโดยผู้อำนวยการกองคลัง	- เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานพัสดุมีจำนวนไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีการเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างในปริมาณที่มากและมีระยะเวลา กำหนด	- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และการส่งเสริมการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเฉพาะด้าน	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
อุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่					- การตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ห้มายระเบียบ ห้มายสั่งการที่เกี่ยวข้อง	
๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป ต่า ม น โย บ ย และเป้าหมายที่กำหนด - เพื่อให้การจัดเก็บภาษี	- ใน อ ง จ ก อัตราการชำระหนี้ที่ผู้ปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอและปริมาณงานมีทุก ๆ ปี	- มีการมอบหมายคนงานทั่วไปเป็นผู้ช่วยรับผิดชอบงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ตามประมาณการข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี - สอบทานหนังสือสั่งการ	- การเปลี่ยนแปลงผู้ถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดินทำให้ไม่สามารถหาเจ้า ข อ ง ที่ ต น ไ ต่ ครบถ้วนและถูกต้อง	- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วน ต่า บลผู้รับผิดชอบในงานจัดเก็บรายได้ให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และ มี ก าร ส ่ง เจ้า ข อ ง ที่ ต น ไ ต่	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
มีความเป็นธรรมและจัดเก็บ อย่างทั่วถึง					ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเฉพาะด้าน และความรู้เพิ่มเติม - จัดทำแผนที่ภาษา และนำเสนอข้อมูลแผนที่ ภาษา มาใช้ในการ จัดเก็บภาษี	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฐ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ - วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

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 กองช่าง จึงขอรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ และดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายธนภฤติ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัด อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความสั่งนายก อบต.

(ลงชื่อ)

(นายพนัสสินทร์ กันตวิธธสกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

กองช่าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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

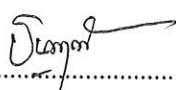
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	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. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงาน ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่

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 เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปองน้ำร้อน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น การให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ เช่น การใช้ Line , Facebook เป็นต้น
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมบุคลากรเป็นประจำเดือนทุกเดือน และได้มีการติดต่อสื่อสารติดตามผลการปฏิบัติงานผ่านทางสื่อสังคมออนไลน์ เช่น ทาง Line , Facebook เป็นต้น
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันกาลต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง 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. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

กองช่าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ผู้ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งใสรู้รอบด้านในการถูกต้องตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- องค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งใสรู้รอบด้าน มี อธิบดี งาน ผู้ปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอบุคลากรปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสียหาย และทำให้เกิดความล่าช้า	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	- ผู้อำนวยการกองช่างผู้ชำนาญการปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามคำสั่งผู้ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง - การจัดทำแบบรายการงานก่อสร้างให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการกำหนด	- ปริมาณงานมีจำนวนมาก ทำให้เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายมีภาระหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มขึ้น ผลให้เกิดความล่าช้า	- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยความสะดวก กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน



(นายธนภฤติ บุญมี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา ศาสนา
และวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
ที่ -

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

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)

(นางสาวสุทธาพิชย์ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความเห็นปลัด อบต.

.....

(ลงชื่อ)

.....

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความสั่งนายก อบต.

.....

(ลงชื่อ)

(นายพนัสสินดิษฐ์ กันตวัฒน์สกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรในสังกัดกองการศึกษายึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้บุคลากรยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในสังกัด มีความมุ่งมั่นในการใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการกำกับ ควบคุม ติดตามการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ กองการศึกษามีโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ดังนี้ - งานแผนงานและโครงการ - งานบริหารการศึกษา - งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน - งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในสังกัดเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรถือปฏิบัติ มีการกำกับดูแล ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชา

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ การประเมินความเสี่ยงภายในกองการศึกษา อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน และมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละงานเพิ่มขึ้น โดยอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาและพนักงานผู้เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการศึกษามีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานพัสดุ งานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดไม่เป็นผู้ที่มีความรู้ตรงตามสายงานที่ปฏิบัติ
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานโดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	กองการศึกษามีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงและมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของกองการศึกษา มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และมีการประชุมหารือในการกำหนดกิจกรรมควบคุม และลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการประชุมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการประชุมประจำเดือน
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการใช้สื่อออนไลน์ในการปฏิบัติงานร่วมกัน เช่น การแจ้งข่าวสารผ่านกลุ่ม Line รวมทั้งมีการใช้เว็บไซต์ของหน่วยงานในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ให้บุคลากรภายในรับทราบ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการแจ้งเวียนการมอบหมายงาน หน้าที่ความรับผิดชอบให้พนักงานรับทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองการศึกษามีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ มีความทันสมัยและทันต่อเหตุการณ์ต่างๆที่เกิดขึ้น เพื่อให้งานมีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ เช่น เว็บไซต์ของหน่วยงาน, Facebook และ Line ของสถานศึกษาในสังกัด
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ	๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน แจ้งเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ Line ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษา ค้นคว้าหาความรู้ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น การให้บริการข้อมูลปรึกษา แนะนำ และเป็นแหล่งเรียนรู้ โดยใช้ระบบสารสนเทศเทคโนโลยีที่ทันสมัยในการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกอย่างเหมาะสม เช่น Line, Facebook เป็นต้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน	๕.๑ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีการติดตามผลใน ระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง โดยกำหนดให้มีการประชุมภายในของกองการศึกษา เป็นประจำทุกเดือน และได้มีการติดต่อสื่อสารในการ ติดตามผลการปฏิบัติงานผ่านสื่อออนไลน์ อาทิ Line, Facebook เป็นต้น
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันกาลต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดย กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการ ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานหน้าที่ความรับผิดชอบ อย่างชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้อง ดูแล กำกับ การปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงาน ไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการติดตามสำหรับระยะเวลาดำเนินการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ผ่านมา กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีโครงสร้างควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมเพียงพอที่จะทำให้การ ปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามกองการศึกษา ยัง ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับพัสดุ การเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัด ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ต้องมีการการปรับปรุงและควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุทธาทิพย์ บุญมี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ดำเนินการจัดทำรายการทางการเงิน เงิน การบัญชีและการพัสดุได้ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	๑) การปฏิบัติงานด้าน พัสดุ การเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีบุคลากรไม่เพียงพอ บุคลากรที่รับผิดชอบงาน ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญในการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	๑) จัดส่งบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน ๒) ส่งเสริมให้บุคลากร หน่วยงานต้นสังกัดที่มี ความรู้และชำนาญงาน การเงิน การบัญชีและพัสดุ ถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่ บุคลากรของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	การควบคุมที่มีอยู่มี ความชัดเจน มีความ เพียงพอในระดับหนึ่ง สามารถควบคุมความ เสี่ยงที่มีให้เกิดขึ้นได้ น้อยที่สุด	๑) บุคลากรไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒) การเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องทำให้ผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่มีความรู้ ความชำนาญ ที่เพียงพอจึงทำให้การ ปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า	๑) มีการกำกับดูแลโดย ผู้บังคับบัญชา และ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ของหน่วยงานต้นสังกัดที่มี ความรู้ ความชำนาญใน การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชี ถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้ คำแนะนำ และตรวจสอบ ความถูกต้องของการ ปฏิบัติงานของบุคลากรที่ รับผิดชอบงาน	<u>ผู้รับผิดชอบ</u> - ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก - กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

กำหนดแล้วเสร็จ
๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินงานหรือ 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 ศึกษาเปรียบเทียบ กฎหมายที่ มีการเปลี่ยนแปลงอย่าง สม่ำเสมอ	

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุทราทิพย์ บุญมี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่

-

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติลงนามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และระดับส่วนงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

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. อำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

งานนิติการ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กรและระดับส่วนงานย่อยขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

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

/ส่วนงานย่อย...

ส่วนงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

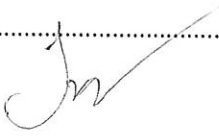
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวจิรสุมิตา มยุรา)
นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

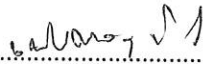
.....
.....



(นางสาวจิรภัทร ศรีใจ)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

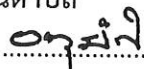
.....
.....



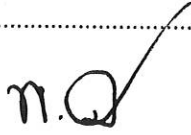
(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....



(นายพนัสบดีรินทร์ กันตวัชรสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๘๒/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

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

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นายทศพร	วงศ์ทะกัณท์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวสุทธาทิพย์	บุญมี	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๓. นายธนกฤติ	บุญมี	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. นางสาวจิรภัทร	ศรีใจ	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ/เลขานุการ
๕. นางสาวจิรสุตา	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 ๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖



(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๘๓ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

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

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นางสาวจิรภัทร	ศรีใจ	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวชนิดาภา	กันทะวงศ์	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	กรรมการ
๓. นางสาวพิมลพรรณ	อินคำแสง	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	กรรมการ
๔. นางธัญพิชชา	เลิศศรี	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	กรรมการ
๕. นางสาวจิรสุตา	มยุรา	นิติกรปฏิบัติการ	กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อหัวหน้าสำนักปลัด ทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๘๔/ ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

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

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไป ด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

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

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง จัดทำรายงานองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อผู้อำนวยการกองคลัง ทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๘๕/ ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

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

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไป ด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

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

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง จัดทำรายงานองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อผู้อำนวยการกองช่าง ทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๒๘๖/ ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

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

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

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

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมทราบ เพื่อยังงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

