

รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ระดับองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน

อำเภอบ้านเขว้า จังหวัดชัยภูมิ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดฯ อบต.ชีบน อ.บ้านเขว้า จ.ชัยภูมิ โทร. ๐๔๔-๐๕๖๐๐๘

ที่ ขย ๗๒๒๐๑/๒๑๑

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน สำนักปลัด (งวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ผ่าน หัวหน้าสำนักปลัด

อ้างถึงบันทึกข้อความ ที่ ขย ๗๒๒๐๑/๑๙๙ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ที่ ๒๔๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ สำนักปลัด แจ้งกำหนดการรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สำนัก/กอง ดำเนินการรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ให้หน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ส่งแบบรายงาน ปค. ๔ และ ปค. ๕ ภายใน วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ โดยให้สำนักปลัด เป็นผู้รวบรวมและรายงานสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายใน นั้น

สำนักปลัด ได้จัดทำแบบรายงาน (แบบ ปค. ๔) และ (แบบ ปค.๕) เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายละเอียดตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

พันจ่าเอก

(นิรุจน์ เกลียวชาติ)

รองปลัด อบต.ชีบน รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษาฯ อบต.ชีบน อ.บ้านเขว้า จ.ชัยภูมิ โทร. ๐๔๔-๐๕๖๐๐๘

ที่ ขย ๗๒๒๐๒/๒๑๖

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน กองคลัง (งวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ผ่าน หัวหน้าสำนักปลัด

อ้างถึงบันทึกข้อความ ที่ ขย ๗๒๒๐๑/๑๙๙ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ที่ ๒๔๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ สำนักปลัด แจ้งกำหนดการรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สำนัก/กอง ดำเนินการรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ให้หน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ส่งแบบรายงาน ปค. ๔ และ ปค. ๕ ภายใน วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ โดยให้สำนักปลัด เป็นผู้รวบรวมและรายงานสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายใน นั้น

กองคลัง ได้จัดทำแบบรายงาน (แบบ ปค. ๔) และ (แบบ ปค.๕) เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายละเอียดตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ชัยชุมพล ทองแย้ม)

ปลัดอบต.ชีบน รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการฯ อบต.ชีบน อ.บ้านเขว้า จ.ชัยภูมิ โทร. ๐๔๔-๐๕๖๐๐๘

ที่ ขย ๗๒๒๐๕/๒๑๔

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน กองสวัสดิการสังคม (งวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลชีบน ผ่าน หัวหน้าสำนักปลัด

อ้างถึงบันทึกข้อความ ที่ ขย ๗๒๒๐๑/๑๙๙ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ที่ ๒๔๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ สำนักปลัด แจ้งกำหนดการรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สำนัก/กอง ดำเนินการรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ให้หน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ส่งแบบรายงาน ปค. ๔ และ ปค. ๕ ภายใน วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ โดยให้สำนักปลัด เป็นผู้รวบรวมและรายงานสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายใน นั้น

กองสวัสดิการสังคม ได้จัดทำแบบรายงาน (แบบ ปค. ๔) และ (แบบ ปค.๕) เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายละเอียดตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวนัฏฐาพร จานแสน)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



ที่ ชย ๗๒๒๐๑/๖๐๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน
อำเภอบ้านเขว้า จังหวัดชัยภูมิ ๓๖๑๗๐

๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอบ้านเขว้า

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด ๓ แผ่น
๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ,แบบ ปค.๕) ระดับองค์กร
จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน อำเภอบ้านเขว้า จังหวัดชัยภูมิ จึงขอรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

จำเอน

(ชัยชุมพล ทองแย้ม)

ปลัด อบต.ชีบน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน

สำนักปลัด อบต.

โทร.๐๔๔ - ๐๕๖๐๐๘

โทรสาร. ๐๔๔ - ๐๕๖๕๖๐

รายงานการประชุม
คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน
วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘
ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน

ผู้มาประชุม จำนวน คน

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	จำเริญชัยชุมพล ทองแย้ม	ประธานคณะกรรมการฯ (ปลัด อบต.)		
๒	พันจำเริญรุจน์ เฉลียวชาติ	คณะกรรมการฯ (รองปลัด อบต.)		
๓	จำเริญชัยชุมพล ทองแย้ม	คณะกรรมการฯ (ปลัด อบต.รักษาราชการ ผอ.กองคลัง)		
๔	นายขันติ เตมีรินทร์	คณะกรรมการฯ (ผอ.กองช่าง)		
๕	นางสาววิไลลักษณ์ แวตะคุ	คณะกรรมการฯ (ผอ.กองการศึกษาฯ)		
๖	นางสาวนันทาพร จานแสน	คณะกรรมการฯ (ผอ.กองสวัสดิการฯ)		
๗	นางสาวชญาภา เย็นวัฒนา	เลขานุการฯ (นักวิเคราะห์นโยบาย)		

ผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน คน

/เริ่มประชุมเวลา.....

เริ่มที่ประชุม เวลา 09.30 น.

จำเอกชัยชุมพล ทองแถม ปลัด ประธานฯ

-เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้วผม จำเอกชัยชุมพล ทองแถม ปลัด อบต.ชี บน ในฐานะประธานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุม ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 เพื่อให้บรรลุผล สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวบรวม พิจารณา กลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการ ควบคุม ภายในจัดทำแบบรายงานผลการประเมินผลการ ควบคุมภายในให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

- ที่ประชุมรับทราบ

-ที่ประชุมรับทราบระเบียบวาระที่ 1 เรื่อง รับรองรายงานการ ประชุม

- ไม่มี

-ที่ประชุมรับทราบระเบียบวาระที่ 2 เรื่อง รับรองรายงานการ ประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

จำเอกชัยชุมพล ทองแถม ปลัด ประธานฯ

-เชิญฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พันจำเอกนิรุจน์ เฉลียวชาติ รองปลัด กรรมการฯ

-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ข้อ 1 หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (6) องค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น “ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือ คณะบุคคล ผู้มี หน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับ บัญชาของหน่วยงาน ของรัฐ “หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ”

/หมายความว่า...

หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุด ของหน่วยงานของรัฐ “ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของ หน่วยงานของรัฐ “คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ “การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการ ปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และ บุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ “ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใด เหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์

ข้อ 2 ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ 3 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มี การรายงานตามข้อ 8 และ ข้อ 9

ข้อ 4 ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

/ข้อ 5....

ข้อ 5 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมี
หน้าที่ ดังนี้

1. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
2. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในใน ภาพรวม
ของหน่วยงานของรัฐ
3. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมิน การ
ควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
4. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับ หน่วยงาน
ใน สังกัดที่เกี่ยวข้อง
5. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของ
คณะกรรมการ ให้ เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ 6. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงาน ของรัฐ ประกอบด้วย

1. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ หัวหน้า
หน่วยงานของรัฐ
2. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยย่ออย่าง น้อยต้อง
แสดงข้อมูล ดังนี้

- 2.1 การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
- 2.2 วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ 2.1
- 2.3 ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของ
หน่วยงานของรัฐ
- 2.4 ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- 2.5 กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความ
เสี่ยง ตามข้อ 2.4
- 2.6 ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ

/ ทั้งนี้ แบบรายงาน....

ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่
แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติให้หน่วยงานของรัฐจัดส่ง
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงานของรัฐตามข้อ 6 ให้ผู้กำกับดูแล ภายใน 60 วัน
นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ ข้อ
8 ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการ
ควบคุม ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- 1.การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่
กระทรวงการคลังกำหนด
- 2.การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ประกอบด้วย
 - 2.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม
 - 2.2 การประเมินความเสี่ยง
 - 2.3 กิจกรรมการควบคุม
 - 2.4 สารสนเทศและการสื่อสาร
 - 2.5 กิจกรรมการติดตามผล
- 3.การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตาม
กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
- 4.ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบ
ทาน การควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ ข้อ 9 ให้
คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
ตามข้อ 8 ต่อ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา
ลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับ ดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด

/ภายใน 90 วัน...

ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณหรือสิ้นปี
ปฏิทินแล้วแต่กรณี ตามที่เสนอต่อคณะกรรมการทุก
ท่านในการประชุมตามเอกสาร
ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุม
ภายใน มีดังนี้

1.1 กิจกรรมด้านกิจกรรมด้านงานป้องกัน เกิดขึ้นจาก
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อภารกิจ
และขาดการฝึกอบรมเพิ่มทักษะความชำนาญในการ
ปฏิบัติงาน รวมถึงวัสดุ/อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานซึ่ง
อาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

1.2 กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัย
โรคติดต่อ เนื่องจากมีแนวโน้มที่โรคติดต่อจะทวีความ
รุนแรงมากขึ้นเนื่องจากเกิดโรคอุบัติใหม่เพิ่มขึ้นเนื่องจาก
หลายสาเหตุ ทั้งการพัฒนาสายพันธุ์ของเชื้อโรคเอง สภาพ
อากาศสิ่งแวดล้อมต่างๆ ทำให้ประชาชนมีความเข้าใจใน
การป้องกันและรักษาของประชาชนต่อโรคอุบัติใหม่
ค่อนข้างน้อย

1.3 กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ดำเนินการเพื่อให้มี
การตรวจสอบอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงินและการควบคุมการ
เบิกจ่ายเงินงบประมาณในฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา)
ป้องกันการเบิกจ่ายที่ผิดระเบียบกฎหมายและป้องกันไม่ให้
มีการจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับและการป้องกัน
การเบิกจ่ายผิดแผนงาน/โครงการ

1.4กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชี คอมพิวเตอร์
(e-LAAS)เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน
เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มี
ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถดำเนินการ
ด้านการเงิน/การบัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

1.5 งานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่มีการนำระบบ

สารสนเทศมาใช้ในการคำนวณภาษีและเป็น

ฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้

1.6 กิจกรรมด้านประสิทธิภาพบุคลากรเพื่อให้ งาน
การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีบุคลากรที่เพียงพอ
กับปริมาณงานที่ปฏิบัติเพื่อให้บุคลากรของกอง
การศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดอปท.ขึ้น

1.7กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เนื่องจาก
ปัญหาด้านการย้ายถิ่นฐานของผู้มีสิทธิ

และไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

1.8 กิจกรรมงานก่อสร้างงานควบคุมงานก่อสร้าง
เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่

เพียงพอกับปริมาณงานและขาดแคลนเครื่องมือ
ด้านช่างรวมทั้งยานพาหนะสำหรับออกปฏิบัติ
หน้าที่ควบคุมงานภายในพื้นที่

1.9 กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้าน
โครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจาก ความเสียหาย
ของไฟสาธารณะที่อาจส่งผลกระทบต่อชีวิตและ
ทรัพย์สินของประชาชน

1.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 กิจกรรมด้านงานป้องกัน

1) การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของ
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตามตัวชี้วัด LPA

2) การสื่อสาร โดยการประชุมชี้แจงข้อบกพร่อง
ในช่วงเตรียมความพร้อม ขณะเผชิญเหตุ และการ
ฟื้นฟูหลังเหตุการณ์ผ่านพ้นไปแล้ว

2.2 กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจาก
ภัยโรคติดต่อ

(1) เพิ่มการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับ
โรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ให้ความรู้กับกลุ่ม
เสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

(2) หาแนวทางในการสร้างแรงจูงใจและ
ความร่วมมือแก่ประชาชนในชุมชน

(3) ประสานความร่วมมือกับ ผู้นำชุมชนและ
ประชาชนให้มากขึ้น

2.3 กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ดำเนินการ
เพื่อให้มีการตรวจสอบอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงิน
และการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณใน
ฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา) ป้องกันการ
เบิกจ่ายที่ผิดระเบียบกฎหมายและป้องกัน
ไม่ให้มีการจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่
ได้รับและการป้องกันการเบิกจ่ายผิดแผนงาน/
โครงการ

2.4 กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชี
คอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

(๑) เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับ
เงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
(e-LAAS) มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/การ
บัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

2.5 งานจัดเก็บรายได้

(1) ควรนำระบบสารสนเทศแผนที่ภาษีมาใช้
ในการคำนวณและเป็นข้อมูลในการ จัดเก็บ
ภาษีรายปี

2.6 กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาด้าน
ประสิทธิภาพบุคลากร

(๑) เพื่อให้งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
มีบุคลากรที่เพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติ
เพื่อให้บุคลากรของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนา
เด็กเล็ก ในสังกัดอบต.ซึบน

2.7 กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ

- (1) ตรวจสอบการรับเงินสด และโอนผ่านธนาคารว่า ตรงตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดสรรให้หรือไม่ถ้าไม่ตรงให้รับดำเนินการแก้ไขโดยด่วน
- (2) ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานที่มาแสดงตนของรับเงินในแต่ละเดือนให้ถูกต้อง ครบถ้วน

2.8 กิจกรรมงานก่อสร้างงานควบคุมงานก่อสร้าง

- (1) สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างโดย ประชาสัมพันธ์รับโอนพนักงานส่วนตำบลอย่างต่อเนื่อง
- (2) จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม
- (3) จัดหายานพาหนะสำหรับกองช่าง/เครื่องมือช่าง

2.9 กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

- (1) มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจไฟฟ้าทางสาธารณะในชุมชนและรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการซ่อมแซม
- ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

- 4.1 พิจารณากลับกรองรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลซึบน สำหรับระยะเวลา สิ้นสุด 30 กันยายน 2568 (ตามเอกสารแนบ)

-เชิญฝ่ายเลขาได้ชี้แจงรายละเอียด

จำเอกชัยชุมพล ทองแย้ม ปลัด ประธานฯ

นางสาวชญาภา เ็นวัฒนา กรรมการ

- ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด เรื่อง การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และส่งคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน อบต.ซึบน โดยให้จัดส่ง

/รายงานตามแบบ...

รายงานตามแบบ ปค.4และ ปค.5 คณะกรรมการจัดวาง
ระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน ได้รวบรวม
รายงานตามแบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 รายงานการ
ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
ตามข้อ 8 ต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลขึ้น เพื่อ
พิจารณาผลงานและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้
คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม
และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ดังกล่าวมาจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นระดับอำเภอและ
ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด
ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

จำเอกชัยชุมพล ทองแถม ปลัด ประธานฯ

-มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นใดอีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่
ประชุม

คณะกรรมการ

-เห็นชอบ

จำเอกชัยชุมพล ทองแถม ปลัด ประธานฯ

-ที่ประชุมปิดประชุมเวลา 11.30 น.

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี

ลงชื่อ.....ผู้จดยางานการประชุม

(นางสาวชญาภา เอ็นวัฒนา)

กรรมการและเลขานุการ

พันจำเอก..... ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นิรุจน์ เกลียวชาติ)

กรรมการฯ

จำเอก.....

(ชัยชุมพล ทองแถม)

ประธานกรรมการฯ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน อำเภอบ้านเขว้า จังหวัดชัยภูมิ

ที่ ชย ๗๒๒๐๑/๑๙๙

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง เชิญประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในรายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (งวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามระเบียบกระทรวงการคลังที่กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๕) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) อย่างน้อยปี ละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่ง อบต.ชีบน ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้นจะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กองดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖)

ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.๔ ปค.๕ ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด

เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ จึงขอเรียนเชิญท่านเข้าร่วมประชุมตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ที่ ๒๔๐/ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ในวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ประชุม

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

จำเอก

(ชัยชุมพล ทองแย้ม)

ปลัด อบต.ชีบน

-ทราบ

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองสวัสดิการสังคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน อำเภอบ้านเขว้า จังหวัดชัยภูมิ

ที่ ชย ๗๒๒๐๑/๒๑๐

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (งวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามระเบียบกระทรวงการคลังที่กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๕) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบฯ ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) อย่างน้อยปี ละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่ง อบต.ชีบน ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้แล้วนั้น

จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กองดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖)

ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ส่งให้เลขานุการฯ (center) ภายในวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกองการบริหารส่วนตำบลชีบน เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ที่ ๒๔๐ / ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พันจำเอก

(นิรุจน์ เกลียวชาติ)

รองปลัด อบต.ชีบน

ประธานกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขื่อน อำเภอบ้านเขว้า จังหวัดชัยภูมิ

ที่ ชย ๗๒๒๐๑/๑๙๙

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งให้จัดทำแบบรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) แบบ ปค.๔ ปค.๕ (งวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามระเบียบกระทรวงการคลังที่กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๕) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) อย่างน้อยปี ละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่ง อบต.เขื่อน ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นั้นจะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กองดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖)

ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.๔ ปค.๕ ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด

เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ โดยต้องนำกิจกรรมความเสี่ยงที่กำหนด ไปดำเนินการบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้ว แล้วรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัด ภายในวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ให้จงได้ เพื่อจะได้รวบรวมข้อมูลเสนอผู้บังคับบัญชาและจัดส่งรายงานให้กับอำเภอต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

จำเอก

(ชัยชุมพล ทองแย้ม)

ปลัด อบต.เขื่อน

-ทราบ

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองสวัสดิการสังคม

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบ้านเขว้า

องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านเขว้า

จำเอน

(ชัยชุมพล ทองแย้ม)

ปลัด อบต.ชีบน ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านกิจกรรมด้านงานป้องกัน เกิดขึ้นจากงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการกิจและขาดการฝึกอบรมเพิ่มทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงาน รวมถึงวัสดุ/อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๑.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ มีแนวโน้มที่โรคติดต่อจะทวีความรุนแรงมากขึ้นเนื่องจากเกิดโรคอุบัติใหม่เพิ่มขึ้นเนื่องจากหลายสาเหตุ ทั้งการพัฒนาสายพันธุ์ของเชื้อโรคเอง สภาพอากาศสิ่งแวดล้อมต่างๆ ทำให้ประชาชนมีความเข้าใจในการป้องกันและรักษาของประชาชนต่อโรคอุบัติใหม่ค่อนข้างน้อย

๑.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ดำเนินการเพื่อให้มีการตรวจสอบอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา) ป้องกันการเบิกจ่ายที่ผิดระเบียบ กฎหมายและป้องกันไม่ให้มีการจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับและการป้องกันการเบิกจ่ายผิดแผนงาน/โครงการ

๑.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/การบัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๑.๕ งานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการคำนวณภาษีและเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้

๑.๖ กิจกรรมด้านประสิทธิภาพบุคลากรเพื่อให้ งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีบุคลากรที่เพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติเพื่อให้บุคลากรของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดอบต.ชีบบน

๑.๗ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เนื่องจาก ปัญหาด้านการย้ายถิ่นฐานของผู้มีสิทธิ และไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๑.๘ กิจกรรมงานก่อสร้างงานควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอกับปริมาณงานและขาดแคลนเครื่องมือด้านช่างรวมทั้งยานพาหนะสำหรับออกปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานภายในพื้นที่

๑.๙ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจาก ความเสียหายของไฟสาธารณะที่อาจส่งผลกระทบต่อชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกัน

๑) การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยตามตัวชี้วัด LPA

๒) การสื่อสาร โดยการประชุมชี้แจงข้อบกพร่องในช่วงเตรียมความพร้อม ขณะเผชิญเหตุ และการฟื้นฟูหลังเหตุการณ์ผ่านพ้นไปแล้ว

๒.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ

(๑) เพิ่มการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ให้ความรู้กับกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

(๒) หาแนวทางในการสร้างแรงจูงใจและความร่วมมือแก่ประชาชนในชุมชน

(๓) ประสานความร่วมมือกับ ผู้นำชุมชนและประชาชนให้มากขึ้น

๒.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ดำเนินการเพื่อให้มีการตรวจสอบอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงินและการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา) ป้องกันการเบิกจ่ายที่ผิดระเบียบกฎหมายและป้องกันไม่ให้มีการจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับและการป้องกันการเบิกจ่ายผิดแผนงาน/โครงการ

๒.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

(๑) เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/การบัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒.๕ งานจัดเก็บรายได้

(๑) ควรนำระบบสารสนเทศแผนที่ภาษีมาใช้ในการคำนวณและเป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษีรายปี

๒.๖ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาด้านประสิทธิภาพบุคลากร

(๑) เพื่อให้งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีบุคลากรที่เพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติเพื่อให้บุคลากรของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดตอบต.ขึ้น

๒.๗ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ

(๑) ตรวจสอบการรับเงินสด และโอนผ่านธนาคารว่าตรงตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดสรรให้หรือไม่ถ้าไม่ตรงให้รีบดำเนินการแก้ไขโดยด่วน

(๒) ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานที่มาแสดงตนของรับเงินในแต่ละเดือนให้ถูกต้องครบถ้วน

๒.๘ กิจกรรมงานก่อสร้างงานควบคุมงานก่อสร้าง

(๑) สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างโดย ประชาสัมพันธ์รับโอนพนักงานส่วนตำบลอย่าง ต่อเนื่อง

(๒) จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม

(๓) จัดหายานพาหนะสำหรับกองช่าง/เครื่องมือช่าง

๒.๙ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

(๑) มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจไฟทางสาธารณะในชุมชนและรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการซ่อมแซม

รายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน

องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านเขว้า

ลงชื่อ

(นายณัฐพงษ์ หิริโด้ปะ)

นิติกรชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านกิจกรรมด้านงานป้องกัน เกิดขึ้นจากงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการกิจและขาดการฝึกอบรมเพิ่มทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงาน รวมถึงวัสดุ/อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๑.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ มีแนวโน้มที่โรคติดต่อจะทวีความรุนแรงมากขึ้นเนื่องจากเกิดโรคอุบัติใหม่เพิ่มขึ้นเนื่องจากหลายสาเหตุ ทั้งการพัฒนาสายพันธุ์ของเชื้อโรคเอง สภาพอากาศสิ่งแวดล้อมต่างๆ ทำให้ประชาชนมีความเข้าใจในการป้องกันและรักษาของประชาชนต่อโรคอุบัติใหม่ค่อนข้างน้อย

๑.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ดำเนินการเพื่อให้มีการตรวจสอบอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา) ป้องกันการเบิกจ่ายที่ผิดระเบียบ กฎหมายและป้องกันไม่ให้มีการจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับและการป้องกันการเบิกจ่ายผิดแผนงาน/โครงการ

๑.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/การบัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๑.๕ งานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการคำนวณภาษีและเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้

๑.๖ กิจกรรมด้านประสิทธิภาพบุคลากรเพื่อให้ งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีบุคลากรที่เพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติเพื่อให้บุคลากรของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดอบต.ชีบน

๑.๗ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เนื่องจาก ปัญหาด้านการย้ายถิ่นฐานของผู้มีสิทธิ และไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๑.๘ กิจกรรมงานก่อสร้างงานควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอกับปริมาณงานและขาดแคลนเครื่องมือด้านช่างรวมทั้งยานพาหนะสำหรับออกปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานภายในพื้นที่

๑.๙ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจาก ความเสียหายของไฟสาธารณะที่อาจส่งผลกระทบต่อชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกัน

๑) การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยตามตัวชี้วัด LPA

๒) การสื่อสาร โดยการประชุมชี้แจงข้อบกพร่องในช่วงเตรียมความพร้อม ขณะเผชิญเหตุ และการฟื้นฟูหลังเหตุการณ์ผ่านพ้นไปแล้ว

๒.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ

(๑) เพิ่มการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ให้ความรู้กับกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

(๒) หาแนวทางในการสร้างแรงจูงใจและความร่วมมือแก่ประชาชนในชุมชน

(๓) ประสานความร่วมมือกับ ผู้นำชุมชนและประชาชนให้มากขึ้น

๒.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ดำเนินการเพื่อให้มีการตรวจสอบอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงินและการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา) ป้องกันการเบิกจ่ายที่ผิดระเบียบกฎหมายและป้องกันไม่ให้มีการจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับและการป้องกันการเบิกจ่ายผิดแผนงาน/โครงการ

๒.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

(๑) เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/การบัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒.๕ งานจัดเก็บรายได้

(๑) ควรนำระบบสารสนเทศแผนที่ภาษีมาใช้ในการคำนวณและเป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษีรายปี

๒.๖ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาด้านประสิทธิภาพบุคลากร

(๑) เพื่อให้งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีบุคลากรที่เพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติเพื่อให้บุคลากรของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดตอบต.ขึ้น

๒.๗ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ

(๑) ตรวจสอบการรับเงินสด และโอนผ่านธนาคารว่าตรงตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดสรรให้หรือไม่ถ้าไม่ตรงให้รีบดำเนินการแก้ไขโดยด่วน

(๒) ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานที่มาแสดงตนของรับเงินในแต่ละเดือนให้ถูกต้องครบถ้วน

๒.๘ กิจกรรมงานก่อสร้างงานควบคุมงานก่อสร้าง

(๑) สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างโดย ประชาสัมพันธ์รับโอนพนักงานส่วนตำบลอย่าง ต่อเนื่อง

(๒) จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม

(๓) จัดหายานพาหนะสำหรับกองช่าง/เครื่องมือช่าง

๒.๙ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

(๑) มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจไฟทางสาธารณะในชุมชนและรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการซ่อมแซม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับงานป้องกัน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คืองานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการกิจและขาดการฝึกอบรมเพิ่มทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงาน รวมถึงวัสดุ/อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ เนื่องจากสถานการณ์โรคติดต่อในปัจจุบัน มีการพัฒนาเชื้อโรคหรือเกิดโรคอุบัติใหม่ขึ้น เช่น การแพร่เชื้อของไวรัสโคโรนา (โควิด -๑๙) และ โรคไข้เลือดออกซึ่งมีอยู่กลายเป็นพาหะ นำโรค ประกอบกับในพื้นที่ที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดโรคระบาดดังกล่าว ซึ่งมีสภาพแวดล้อมเป็นแหล่งชุมชนที่มีความหนาแน่นแออัด มีแหล่งน้ำซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ซึ่งทำให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคได้ จึงทำให้เกิดความเสี่ยง ต่อการเกิดโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ของประชาชนในพื้นที่	ผลการประเมิน สำนักงานปลัดฯ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักงานปลัด ที่ ๒๔๑ / ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานปลัด ได้แบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักงานปลัด ออกเป็น ๙ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานการเจ้าหน้าที่ ๔. งานกฎหมายและคดี ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. งานส่งเสริมการเกษตรและปศุสัตว์ ๗. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๘. งานควบคุมโรค ๙. งานกิจการสภา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่ากิจกรรมที่พบความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานป้องกัน ๒. กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับงานป้องกัน เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบที่มี ความรู้ ความเชี่ยวชาญโดยตรง ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่อาจไม่ สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันท่วงทีและถูกหลักสุขาภิบาล ใน การจัดการปัญหาการแพร่ระบาดในพื้นที่ได้ ๒.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ มีแนวโน้มที่โรคติดต่อจะทวีความรุนแรงมากขึ้น เนื่องจากเกิดโรคอุบัติใหม่เพิ่มขึ้นเนื่องจากหลายสาเหตุ ทั้งการ พัฒนาสายพันธุ์ของเชื้อโรคเอง สภาพอากาศสิ่งแวดล้อมต่างๆ ทำให้ประชาชนมีความเข้าใจในการป้องกันและรักษาของ ประชาชนต่อโรคอุบัติใหม่ค่อนข้างน้อย	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับงานป้องกัน เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบที่มี ความรู้ ความเชี่ยวชาญโดยตรง ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่อาจไม่ สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันท่วงทีและถูกหลักสุขาภิบาล ใน การจัดการปัญหาการแพร่ระบาดในพื้นที่ได้ ๓.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ มีแนวโน้มที่โรคติดต่อจะทวีความรุนแรงมากขึ้น เนื่องจากเกิดโรคอุบัติใหม่เพิ่มขึ้นเนื่องจากหลายสาเหตุ ทั้งการ พัฒนาสายพันธุ์ของเชื้อโรคเอง สภาพอากาศสิ่งแวดล้อมต่างๆ ทำให้ประชาชนมีความเข้าใจในการป้องกันและรักษาของ ประชาชนต่อโรคอุบัติใหม่ค่อนข้างน้อย	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต เฟสบุ๊ก และไลน์ ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕.การติดตามประเมินผล - ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการทำงานโดยหัวหน้าสำนักปลัดและผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้น และเสนอที่ประชุม - ติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้คณะทำงานทำการติดตามประเมินผลของสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง แล้วรายงานผลการดำเนินการต่อหัวหน้าสำนักปลัด เพื่อจะได้นำไปรายงานผลการดำเนินงานผลความคืบหน้า การจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด เสนอต่อปลัด อบต. เพื่อเสนอให้ผู้บริหารทราบและรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดปีละ ๑ ครั้ง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขต่อไป	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของ อบต. ชีบนมีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจำชีบน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เพื่อให้มีการตรวจสอบอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงินและการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา) ป้องกันการเบิกจ่ายที่ผิดระเบียบกฎหมายและป้องกันไม่ให้มีการจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับและการป้องกันการเบิกจ่ายผิดแผนงาน/โครงการ ๑.๒) กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๒. เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/การบัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ๑. การนำแผนที่ภาษีมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการประเมินค่าภาษี ในการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้ และข้อมูลไม่มีการอัปเดตเป็นปัจจุบัน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๑. ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ระดับผู้อำนวยการกอง ไม่มีความเชี่ยวชาญโดยตรง อาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการได้ ๒. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละรายการ เช่น ประเภท ค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายเกินงบที่ตั้งไว้หลายรายการ	- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๒๔๙ / ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๘ ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS งบประมาณโดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า เบิกจ่ายเงิน, การจัดเก็บรายได้ ยังพบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามระเบียบ ตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นตามเป้าหมายและนโยบาย ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๑.๒) กิจกรรมด้านบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔. มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลซับชัน มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุม	จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการบันทึกระบบ(e-LAAS) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง - การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน กองช่างมีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดกองช่างชัดเจน โดยได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยมีปัญหาด้านประสิทธิภาพบุคลากรเนื่องจากมีกำลังเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามแบบที่กำหนด ๒. ปัญหาด้านเครื่องมือในการเก็บตัวอย่าง การตรวจสอบวัสดุก่อสร้าง รวมถึงยานพาหนะในการออกพื้นที่เพื่อควบคุมงานก่อสร้าง ณ สถานที่ก่อสร้างยังขาดแคลนไม่เพียงพอต่อความต้องการใช้ยานพาหนะของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กร ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานก่อสร้างของช่างผู้ควบคุมงาน ประกอบกับพื้นที่ภายในเขตตำบลมีความกว้างระยะทางจากสถานที่ก่อสร้างแห่งหนึ่งไปอีกแห่งหนึ่งมีระยะทางไกลอาจส่งผลเสียหายกับทางราชการได้ (2) กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน - การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากสังคมมีการขยายตัวมากขึ้น ทำให้ชุมชนเกิดความหนาแน่น ประชาชนจึงมีความต้องการด้านบริการสาธารณูปโภคสาธารณูปการต่าง ๆ ค่อนข้างมาก และระบบไฟฟ้าทางสาธารณะก็เป็นส่วนหนึ่งซึ่งมีความจำเป็นต้องจัดให้มีในชุมชนต่าง ๆ เพื่อรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน แต่ไฟฟ้าทางสาธารณะที่จัดให้มีในชุมชนต่าง ๆ มักมีปัญหาที่ต้องการให้แก้ไขซ่อมแซมบ่อยครั้งซึ่งมีหลายชุมชน เพราะความเสียหายนอกจากการชำรุดตาม	_ กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ที่ ๒๔๕ / ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พบว่า ๑) กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒) กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เกิดจากความเสียหายและใช้งานไม่ได้ของไฟฟ้าทางสาธารณะ ซึ่งเกิดการร้องเรียนจากประชาชน ทำให้ต้องซ่อมแซมบ่อยครั้ง ทั้งนี้ เป็นความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ แต่ต้องมีการติดตาม และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
สภาพแล้ว ส่วนหนึ่งเกิดจากการขาดความร่วมมือของชุมชนในการร่วมกันสอดส่องดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน หรือขาดผู้รับผิดชอบดูแลทำให้วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าทางสาธารณะเสียหายง่ายเกิดไฟฟ้าขัดข้องและต้องทำการซ่อมแซมบ่อยครั้ง ๒ การประเมินความเสี่ยง (๑) กองช่าง มีกำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงาน อาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแบบหรือแผนงานที่กำหนด (2) การขาดความร่วมมือของชุมชนในการดูแลสอดส่องช่วยกันดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าและไม่มีผู้ดูแลรับผิดชอบทำให้ไฟฟ้าทางสาธารณะชำรุดเสียหายและต้องดำเนินการซ่อมแซมบ่อยครั้ง ๓ กิจกรรมควบคุม - ดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งว่าง เพื่อให้มีกำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและการควบคุมงานก่อสร้าง หรืองานอื่นในกองช่าง - วางแผนการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าทางสาธารณะรวมถึงประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน ชาวบ้านให้คอยสอดส่องดูแลวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าทางสาธารณะหากชำรุดเสียหายให้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการซ่อมแซม โดยให้ผู้นำชุมชนมอบหมายผู้รับผิดชอบในชุมชนของตน และให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้าทางสาธารณะจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ - การติดต่อประสานกับหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อให้ทราบข้อขัดข้องในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน การประสานกับหน่วยงานภายนอกหรือผู้นำชุมชนประชาชนในการประสานความร่วมมือในการสอดส่องดูแลแจ้งข้อมูลข่าวสาร เพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๕. การติดตามประเมินผล - งานก่อสร้างให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หากพบความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ - การสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ติดต่อประสานงานกับผู้นำ ชุมชนและรายงานผลการปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	
สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. กิจกรรมด้านประสิทธิภาพบุคลากร บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความ ซื่อสัตย์ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการ พัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์การมอบอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงาน ที่ปฏิบัติโดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจนมีนโยบายและ ระบบการบริหารงานที่ชัดเจน มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบายกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” พบว่าการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงาน เป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงาน การศึกษายัง มีความใหม่ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่าง ไม่ชัดเจนจำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายกำหนด กิจกรรมการบริหารการศึกษา จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและการ พัสดุ ศพด.อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากร ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อให้การใช้จ่ายเงิน งบประมาณด้านการจัดงานประเพณีท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยฯและตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก	๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผลการประเมิน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจาก การปฏิบัติงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกอง การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ที่ ๒๔๓ / ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดย วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจตามโครงสร้าง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า งานฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน งานฝ่ายธุรการ มี ระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการ บริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี ๑ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการ ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจทั้ง ๔ กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตาม ประเมินผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า งานฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน งานฝ่ายธุรการมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการ บริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในภารกิจมี ๑ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้านประสิทธิภาพบุคลากร ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจ กิจกรรมดังกล่าว ขาดต้น ในการดำเนินการติดตาม ประเมินผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้ สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมี ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการ เปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น ๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานได้ดำเนินการการตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรตามแผนและข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยตามระยะเวลาที่กำหนด มอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติตาม แผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษา และจัดทำ ข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถ ประเมินผลได้ ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนาอง การศึกษา ทั้งงานด้านแผนฯ และงบประมาณที่ต่องใช้ในแต่ละปี	กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ - เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุอย่างเพียงพอ - บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาดและ ลำช้า - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย ศพด. เอง ต้องอาศัยทาง อบต.จัดหาให้ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อ ลดความเสี่ยงดังนี้ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการบัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนอง ความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. ทำหนังสือเชิญผู้ปกครองมาประชุมเกี่ยวกับการ จัดทำ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. จัดทำแผนพบปะประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและกิจกรรมโครงการต่างๆของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการ ดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่าง ๆ ๔. นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการ ปฏิบัติราชการ ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ ๕. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ ใช้ในการติดต่อประสานงาน เช่น โทรสอบถามข้อมูล ราชการไป ยัง อำเภอ จังหวัดหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือ การส่งเอกสารทาง โทรสาร ให้กับหน่วยงานอื่น ๆ กรณี จำเป็นเร่งด่วนหรือให้ หน่วยงานที่ติดต่อส่งข้อมูล/งาน ทาง โทรสาร ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตาม การ ปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่ง ของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุม งานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบถามความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมายระเบียบข้อบังคับงานด้าน ศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่	-มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางดำเนินงาน สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และ สะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ ต่างๆเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีการเข้า ร่วมกิจกรรมในการจัดโครงการต่างๆของแต่ละชุมชน และการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย ระบบการติดตามประเมินผล มีความเหมาะสม โดย ผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตามดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษา กฎหมายระเบียบและข้อบังคับให้ชัดเจน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นการดำเนินการจัดสวัสดิการสังคมสงเคราะห์ให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนผู้มีสิทธิในเขตรับผิดชอบ อบต.ชีบน ๒. การประเมินความเสี่ยง (๒.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากภายนอก คือในกรณีมีผู้สูงอายุและคนพิการที่ได้รับเบี้ยยังชีพจากองค์การบริหารส่วนตำบลชีบนและย้ายออกหรือย้ายเข้า รวมทั้งเสียชีวิต โดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ และยากต่อการเรียกเงินคืน ๓. กิจกรรมการควบคุม (๓.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพในต้นปีงบประมาณก่อนมีการเบิกจ่าย ๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิดให้ปรับปรุงเพื่อให้เป็นข้อมูลที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๓. ตรวจสอบการแสดงตนการมีชีวิตรอดของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพเป็นระยะๆ ๔. ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพและให้ความรู้สำหรับผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์รวมถึงประชาชนทั่วไป เพื่อให้มาความรู้ในเรื่องสิทธิต่างของตนเอง	ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคมได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองสวัสดิการสังคม ที่ ๒๔๗ / ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๑. กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดจากปัจจัยภายนอก ซึ่งไม่อาจควบคุมได้อย่างเช่น กรณีการย้ายถิ่นที่อยู่ของผู้มีสิทธิโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ ซึ่งจะต้องดำเนินการอย่างระมัดระวังและต้องนำไปปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๔.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ้งเวียนให้ทราบ - ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับความรู้ของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพและประชาชนทั่วไป -แจ้งเวียนเป็นรายบุคคล ในกรณีอยู่ไปอาศัยกับญาติที่พื้นที่หรือโทรศัพท์ประสานงานอีกทางหนึ่งด้วย ผลการประเมิน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๕. การติดตามและประเมินผล มีการรายงานข้อมูล การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ และมีการสรุปยอดผู้มีสิทธิและจำนวนเงินงบประมาณที่จะจ่ายในแต่ละเดือน ให้กับผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินโดยภาพรวมของสำนักปลัด พบว่า องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกัน เกิดขึ้นจากงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการกิจและขาดการฝึกอบรมเพิ่มทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงาน รวมถึงวัสดุ/อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๑.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ เนื่องจากสถานการณ์โรคติดต่อในปัจจุบัน มีแนวโน้มที่โรคติดต่อจะทวีความรุนแรงมากขึ้นเนื่องจากเกิดโรคอุบัติใหม่เพิ่มขึ้นเนื่องจากหลายสาเหตุ ทั้งการพัฒนาศายพันธุ์ของเชื้อโรคเอง สภาพอากาศสิ่งแวดล้อมต่างๆ ทำให้ประชาชนมีความเข้าใจในการป้องกันและรักษาของประชาชนต่อโรคอุบัติใหม่ค่อนข้างน้อย

๑.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ดำเนินการเพื่อให้มีการตรวจสอบอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา) ป้องกันการเบิกจ่ายที่ผิดระเบียบกฎหมายและป้องกันไม่ให้มีการจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับและการป้องกันการเบิกจ่ายผิดแผนงาน/โครงการ

๑.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/การบัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๑.๕ งานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการคำนวณภาษีและเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้

๑.๖ กิจกรรมด้านประสิทธิภาพบุคลากรเพื่อให้ งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีบุคลากรที่เพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติเพื่อให้บุคลากรของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดอบต.ซีบน

๑.๗ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เนื่องจาก ปัญหาด้านการย้ายถิ่นฐานของผู้มีสิทธิและไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๑.๘ กิจกรรมงานก่อสร้างงานควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอกับปริมาณงานและขาดแคลนเครื่องมือด้านช่างรวมทั้งยานพาหนะสำหรับออกปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานภายในพื้นที่

๑.๙ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจาก ความเสียหายของไฟสาธารณะที่อาจส่งผลกระทบต่อชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

จำเอก

ผู้รายงาน

(ชัยชุมพล ทองแถม)

ปลัดอบต.ซีบน ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลซีบน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานป้องกัน วัตถุประสงค์ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยไม่เพียงพอต่อภารกิจและขาด การฝึกอบรมเพิ่มทักษะความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน รวมถึง วัสดุ/อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	๑) เจ้าหน้าที่/เครือข่ายงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยไม่เพียงพอต่อภารกิจ และขาดการฝึกอบรมเพิ่ม ทักษะความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน รวมถึงวัสดุ/ อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ปฏิบัติงาน	๑) มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒) มีการจัดทำแผนงานการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยเพื่อ ใช้เป็นกรอบ แนวทางในการปฏิบัติงาน ๓) มีการจัดฝึกอบรม ทบทวน อปพร.และ เจ้าหน้าที่ให้มีทักษะใน การ ใช้อุปกรณ์ป้องกันภัยและ บรรเทาสาธารณภัย ๔) มีการประชาสัมพันธ์ภัย ธรรมชาติและภัยต่างๆ ผ่าน เว็บไซต์, Facebook ของ อบต.และบริการรับคำร้อง ผ่านระบบ E-Service	๑) มีการจัดทำ แผนอัตรากำลัง และแผนพัฒนา บุคลากร ล่วงหน้า ๒) จัดหา อุปกรณ์ให้ เพียงพอและ ฝึกอบรม ทบทวน อปพร.	๑) มีการรับโอนเจ้าหน้าที่งาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตามกรอบอัตรากำลัง และ ฝึกอบรมอปพร.ให้ช่วยงาน เจ้าหน้าที่ แต่ยังคงต้องมีการเพิ่ม ทักษะและความชำนาญในการ ปฏิบัติงานอยู่ตลอด ๒) การนำแผนฯไปสู่การปฏิบัติ อย่างจริงจังรวมถึงมีการฝึกอบรม ซ้อมแผนให้เกิดความชำนาญยังไม่สม่ำเสมอ ๓) อุปกรณ์ประจำงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยมีการ จัดหาเพิ่ม แต่ยังมีไม่เพียงพอใน ทุกภารกิจ การติดต่อสื่อสารใน การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ขาด วิทุยสื่อสาร	๑) การติดตามและ ประเมินผลการดำเนินงาน ของงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ตามตัวชี้วัด LPA ๒) การสื่อสาร โดยการ ประชุมชี้แจงข้อบกพร่อง ในช่วงเตรียมความพร้อม ขณะเผชิญเหตุ และการ ฟื้นฟูหลังเหตุการณ์ผ่านพ้น ไปแล้ว	๓๐ กันยายน ๖๘ สำนักปลัด อบต.ชีบน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการควบคุมและป้องกัน โรคติดต่อ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ เกี่ยวกับโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ ๒. เพื่อป้องกัน ฝ้าระวังและควบคุม โรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ในพื้นที่	๑. ปัญหาการเกิดโรค ระบาดติดต่อซ้ำซากและ โรคระบาดสายพันธุ์ใหม่ ในพื้นที่	๑. มีการกำหนดแผนอภรณ์รงค์ ป้องกันแลฝ้าระวังโรคติดต่อใน พื้นที่อย่างต่อเนื่อง ๒. มีการออกควบคุมและระงับ โรคกรณีเกิดเหตุอย่างเร่งด่วน	๑. การเกิดโรคติดต่อ ภายในพื้นที่บางครั้งมี ปัจจัยภายนอกที่ไม่ สามารถคาดการณ์หรือ ป้องกันได้ เช่น การย้าย ถิ่นฐานของประชาชน หรือผู้ป่วยที่เป็นพาหะ	ความเสี่ยง - ในบางหมู่บ้านยังมี พื้นที่ที่ไม่เหมาะสมและมี ความแออัดในชุมชน มาก สาเหตุ เกิดจากปัญหาความ ยากจน การไม่มีเวลา ต้องทำมาหากิน และ ไม่มีความรู้ในการ ป้องกันโรคติดต่ออย่าง เพียงพอ	๑. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ ความรู้เกี่ยวกับโรคติดต่อ ละโรคอุบัติใหม่ให้ความรู้ กับกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. หาแนวทางในการสร้าง แรงจูงใจและความร่วมมือ แก่ประชาชนในชุมชน ๓. ประสานความร่วมมือ กับ ผู้นำชุมชนและ ประชาชนให้มากขึ้น	๓๐ กันยายน ๖๘ สำนักปลัด อบต.ซีบน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ -เพื่อให้มีการตรวจสอบอนุมัติ ฎีกาเบิกจ่ายเงินและการควบคุม การเบิกจ่ายเงินงบประมาณใน ฐานะหน่วยงานผู้เบิก (วางฎีกา) ป้องกันการเบิกจ่ายที่ผิดระเบียบ กฎหมายและป้องกันไม่ให้มีการ จ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ ได้รับและการป้องกันการเบิกจ่าย ผิดแผนงาน/โครงการ	๑.พนักงานผู้ตรวจฎีกา มีจำนวนน้อยไม่ เพียงพอกับฎีกาที่ จัดทำ ๒.การเบิกจ่ายเงินมี ความล่าช้าไม่เป็นไป ตามระเบียบ ๓.การเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณไม่เป็นไป ตามแผนการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ	๑.มีคำสั่งแบ่งมอบงาน ๒.มีการให้ความรู้เกี่ยวกับ อำนาจหน้าที่ที่ต้อง รับผิดชอบ ๓.ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิก จ่ายเงินการฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	-พนักงานใน หน่วยงานกองคลัง ๐ นวนน้อย	ความเสี่ยง ๑.พนักงานผู้ตรวจฎีกามี จำนวนน้อยไม่เพียงพอ กับฎีกาที่จัดทำ ๒.การเบิกจ่ายเงินมี ความล่าช้าไม่เป็นไป ตามระเบียบ ๓.การเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณไม่เป็นไป ตามแผนการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ สาเหตุ ๑.การส่งเอกสารจัดซื้อ จัดจ้างล่าช้า ๒.ระเบียบหลักเกณฑ์ ตามหนังสือสั่งการมีการ ปรับปรุงอยู่เสมอ	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งมอบงาน โดยมีการเพิ่มจำนวน ผู้ตรวจฎีกา ๒.ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖อย่าง เคร่งครัด ๓.ประสานงานฝ่าย ทะเบียนและพัสดุให้ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จัดส่งเอกสารให้เรียบร้อย เป็นไปตามระเบียบ	๓๐ ก.ย.๖๘ -ผู้อำนวยการ กองคลัง -นักวิชาการ เงินและบัญชี อบต.ชีบน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>๔.กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๒. เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/การบัญชี/มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน	-ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีการปรับปรุง/เปลี่ยนแปลงข้อมูลในการบันทึกตลอดเวลาไม่แน่นอน บุคลากรผู้บันทึกข้อมูลจึงต้องเรียนรู้และมีความรู้ด้านเทคโนโลยี	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ๒. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่และผู้ควบคุมดูแลเข้ารับการฝึกอบรม และทำความเข้าใจในการบันทึกบัญชี	๑. ผู้อำนวยการกองคลังรักษาราชการแทนเป็นผู้กำกับดูแลเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และระบบมือให้เป็นปัจจุบัน	ความเสี่ยง บุคลากรผู้บันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ต้องเป็นคนเดิมและทำงานต่อเนื่อง จึงเสี่ยงต่อการทำงานให้เป็นปัจจุบันและเสร็จภายในกำหนด จึงต้องมีความกระตือรือร้นในการทำงาน สาเหตุ หลักเกณฑ์ในการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีการปรับปรุงอยู่เสมอ	๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ควบคุมดูแลเข้าร่วมอบรม	๓๐ ก.ย. ๖๘ -ผู้อำนวยการกองคลัง -นักวิชาการเงินและบัญชี อบต. ชีบน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมด้านการ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การพัฒนาการ จัดเก็บรายได้ มี ประสิทธิภาพเป็นไปตาม ระเบียบ ตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำเงิน รายได้ที่จัดเก็บรายได้ เพิ่มขึ้นตามเป้าหมายและ นโยบาย	การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลังแบ่งหน้าที่ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ๒.มีการให้ความรู้ เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ที่ ต้องรับผิดชอบ ๓.กำหนดนโยบายหรือ แผนงานเร่งรัดจัดเก็บ ภาษีให้ชัดเจน ๔.มีโครงการจัดเก็บภาษี เคลื่อนที่ประจำปี งบประมาณ	ประชาชนให้ความร่วมมือ ในการจัดโครงการจัดเก็บ ภาษีเคลื่อนที่ มีผลดีต่อ องค์กรควบคุมระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง จัดเก็บไม่เป็นไปตาม เป้าหมายจากการ จัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ สาเหตุ ๑.ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือ ๒.ไม่มีการจัดทำแผนที่ ภาษี	๑.ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึง หน้าที่และความสำคัญ ของการจัดเก็บภาษี ๒.จัดสรรงบประมาณ จัดทำแผนที่ภาษี ๓.จัดทำระบบแผนภาษี เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๔.ทำหนังสือแจ้งทาง ตามระเบียบทุก ขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสีย ภาษี	๓๐ ก.ย.๖๘ -ผู้อำนวยการ กองคลัง -นักวิชาการ เงินและบัญชี อบต.ชีบน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานก่อสร้าง งานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้อง ตามแบบแปลน และปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ	การควบคุมงาน ก่อสร้างไม่แล้ว เสร็จตาม กำหนดเวลา หรือไม่เป็นไปตาม แบบที่กำหนดใน สัญญา	-การควบคุมงานก่อสร้าง ให้ควบคุมงานตามแบบ แปลนและถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ - ประสานกับผู้รับจ้างใน การดำเนินงานโครงการ และประสาน คณะกรรมการ ตรวจงานจ้างช่วยควบคุม การก่อสร้างให้เป็นไปตาม แบบแปลนที่กำหนด	๑. การปฏิบัติงานด้าน การ ควบคุม งาน ก่อสร้างเจ้าหน้าที่ไม่ พอในการควบคุมงาน ก่อสร้างทำให้ การ ก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบแปลนและเวลาที่ กำหนด	- เกิดปัญหาในการควบคุมงานไม่ เป็นไปตามแบบแปลนหรือไม่ เป็นไปตามกำหนดเวลา สาเหตุ ๑) เจ้าหน้าที่ไม่พอในการควบคุม งานก่อสร้างทำให้การก่อสร้างไม่ เป็นไปตามแบบหรือเวลา ๒) ยานพาหนะในการออกพื้นที่ไม่ เพียงพอและเครื่องมือช่างในการ จัดเก็บตัวอย่างหรือทดสอบวัสดุ ในเบื้องต้นไม่เพียงพอ ๓) การแก้ไขเปลี่ยนแปลงแบบ แปลนหรือเงื่อนไขในโครงการซึ่ง ต้องขออนุมัติจากผู้มีอำนาจตาม กฎหมาย(ล่าช้าและหลายขั้นตอน)	๑. สรรหาผู้มาดำรง ตำแหน่งที่ว่างโดย ประชาสัมพันธ์รับโอน พนักงานส่วนตำบลอย่าง ต่อเนื่อง ๒.จัดทำแผนดำเนินการ ก่อสร้างอย่างเหมาะสม ๓. จัดหายานพาหนะ สำหรับกองช่าง/เครื่องมือ ช่าง	๓๐ ก.ย. ๖๘ กองช่าง อบต.ซันน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมงานประสาน สาธารณูปโภค งานการสำรวจและซ่อมแซมด้าน โครงสร้างพื้นฐาน วัตถุประสงค์ -เพื่อบริการประชาชนด้านการ สาธารณูปโภคด้วยการซ่อมแซมไฟ ทางสาธารณะให้พร้อมใช้งานและ ลดปัญหา	-ไฟฟ้าสาธารณะภายใน ชุมชน/หมู่บ้านชำรุดใช้ งานไม่ได้บ่อยๆ	๑.การดำเนินการสำรวจ ไฟทางสาธารณะหาก เสียหายใช้การไม่ได้ให้ แจ้งผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการซ่อมแซม ๒. ประสานกับชุมชน หรือผู้นำ ให้มีส่วนร่วม ช่วยสอดส่องดูแลวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้าให้อยู่ใน สภาพพร้อมใช้งานหรือ ม อ บ ห ม า ย ดู แ ล รับผิดชอบ	๑. จัดทำ รายงานผล การสำรวจและรายงาน ผลดำเนินการซ่อมแซม ต่อผู้บังคับบัญชา	๑.ไฟทางสาธารณะเกิด ความเสียหาย อาจเกิดข้อ ร้องเรียนและเกิดความไม่ ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ของประชาชน ๒.วัสดุไฟฟ้าหมดอายุหรือ หมดสภาพตามอายุการใช้ งาน	๑.มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการ สำรวจไฟทางสาธารณะในชุมชน และรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อ ดำเนินการซ่อมแซม ๒.มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สภาพวัสดุไฟฟ้าให้อยู่ในสภาพ พร้อมใช้งานอยู่ตลอดเวลา	๓๐ ก.ย. ๖๘ กองช่าง อบต.ซับน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมด้านประสิทธิภาพ บุคลากร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มี บุคลากรที่เพียงพอกับปริมาณ งานที่ปฏิบัติ - เพื่อให้บุคลากรของกอง การศึกษา และศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ในสังกัด อบต.ซีบน มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการศึกษาของ ท้องถิ่น และมีความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.ปัญหาด้านการขาดแคลน บุคลากรเฉพาะทางโดยตรงที่ มีความสามารถเชี่ยวชาญ เฉพาะทางเพื่อได้ดำเนินการ ตามเจตนารมณ์ในการ ป้องกันและแก้ไขปัญหาใน การบริหารได้อย่างมี ประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ สุขของเด็กและประชาชนใน ท้องถิ่นอย่างยั่งยืน ๒.บุคลากรของกองการศึกษา ครู และผู้ดูแลเด็ก ขาดความรู้ เกี่ยวกับมาตรฐานหลักสูตร สถานศึกษา และการจัดทำ แผนด้านยุทธศาสตร์ในการ พัฒนาการศึกษา,แผนพัฒนา การศึกษาห้าปี,แผนปฏิบัติ การประจำปีการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปี งบประมาณ. ๓.การจัดทำบัญชีด้านการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัด	๑.มีคำสั่งองค์การ บริหารส่วนตำบลซีบน ที่กำหนดงานและ หน้าที่ความรับผิดชอบ การปฏิบัติราชการ ภายในกองการศึกษา ศาสนาแล้ววัฒนธรรม ซึ่งมีการกำหนดงาน และหน้าที่ในความ รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ อย่างชัดเจน ๒.มีการส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน	๑.ด้านปัญหาการขาด แคลนบุคลากรทาง การศึกษาที่มีความ เชี่ยวชาญเฉพาะทาง ๒.ครู ผู้ดูแลเด็ก ได้รับ การฝึกอบรมหลักสูตร การจัดทำแผนการศึกษา และหลักสูตรมาตรฐาน สถานศึกษา	๑.ขาดบุคลากรทาง การศึกษาที่มีความ เชี่ยวชาญเฉพาะทางใน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่ง อาจทำให้การ ดำเนินงานมีความล่าช้า และมีข้อผิดพลาดได้	๑.มีคำสั่งกำหนดงาน และหน้าที่ความ รับผิดชอบการปฏิบัติ ราชการภายในกอง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วน ตำบลซีบน ซึ่งมีการ กำหนดงานและหน้าที่ ในความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ อย่างชัดเจน ๒.มีการส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานโดย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์	๓๐ ก.ย. ๖๘ กองการศึกษา ฯ อบต.ซีบน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรม กิจกรรมการดำเนินการจ่าย เบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำ เนินการ จ่ายเบี้ยยังชีพเป็นไปด้วย ความถูกต้องตามระเบียบที่ กฎหมายกำหนด ๒ . เพื่อให้ความรู้กับ ประชาชนในพื้นที่ถึงสิทธิ ประโยชน์ของตนเอง	-การจ่ายเบี้ยยังชีพ ให้แก่ผู้เสียชีวิต/หรือผู้ เปลี่ยนแปลงที่อยู่อาศัย ซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับ แจ้ง	-แจ้งประชาสัมพันธ์ เพื่อให้ความรู้กับ ประชาชนในพื้นที่ถึง สิทธิประโยชน์ของ ตนเอง -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่ม ความรู้อยู่เสมอ	เนื่องจากผู้นำชุมชน และผู้มีสิทธิรับเบี้ยยัง ชีพมีความเข้าใจที่ผิด หรือความเข้าใจ คลาดเคลื่อนในการ ตีความตามระเบียบถึง สิทธิที่ได้รับ	ความเสี่ยง - การย้ายเข้า - ย้ายออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิต่างๆไม่แจ้ง ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบทราบ เพื่อเจ้าหน้าที่จะได้ให้ คำแนะนำแนวทางการได้รับสิทธิ เบี้ยยังชีพได้อย่างต่อเนื่อง สาเหตุ - ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพยัง เข้าใจที่ผิดเกี่ยวกับสิทธิ สวัสดิการของตนเอง	๑. ตรวจสอบการรับเงิน สด และโอนผ่านธนาคาร ว่าตรงตามที่กรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น ได้จัดสรรให้หรือไม่ถ้าไม่ ตรงให้รับดำเนินการแก้ไข โดยด่วน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ หลักฐานที่มาแสดงตน ของรับเงินในแต่ละเดือน ให้ ถูกต้อง ครบถ้วน	๓๐ ก.ย. ๖๘ กองสวัสดิการสังคม อบต.ชีบน

จำเอก

(ชัยชุมพล ทองแย้ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน

หัวหน้าคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน อบต.ชีบน

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘