



ที่ บร ๗๓๔๐๑/๖๗๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลตูมใหญ่
อำเภอคูเมือง จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๑๙๐

๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอคูเมือง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานรัฐที่เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้นายอำเภอ เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลตูมใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้อำเภอคูเมืองทราบเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายชาติ ศรีตะวัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตูมใหญ่

สำนักปลัด อบต.ตูมใหญ่

โทร ๐๔๔-๖๖๖-๓๒๒

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอคูเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพด้านรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอคูเมือง อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

-กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุ ซึ่งภายในกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมืองมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจงานและไม่ตรงตามสายงาน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานและอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาขัดต่อหลักการควบคุมภายในที่ดี ส่งผลให้องค์กรเสียหายได้ ซึ่งจำเป็นต้องนำความเสี่ยงนี้มาจัดทำแผนการควบคุมต่อไป

-กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้ เนื่องจากมี พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฉบับใหม่ และต้องอาศัยเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรงภายใน แต่กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมืองมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจงานและไม่ตรงตามสายงาน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานและอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาขัดต่อหลักการควบคุมภายในที่ดี ส่งผลให้องค์กรเสียหายได้ ซึ่งจำเป็นต้องนำความเสี่ยงนี้มาจัดทำแผนการควบคุมต่อไป

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

-กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุ ดำเนินการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลของส่วนงานอื่นมาช่วยปฏิบัติราชการในกองคลัง และมีการประสานงานให้นักทรัพยากรบุคคลดำเนินการเรื่องการบรรจุแต่งตั้ง และการโอนย้ายพนักงานส่วนตำบลให้เหมาะสมกับภาระงานที่มากขึ้น

-กิจกรรมด้านการพัฒนารายได้ ดำเนินการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งอื่นมาช่วยปฏิบัติงานด้านการพัฒนารายได้ และมีการประสานงานให้นักทรัพยากรบุคคลดำเนินการเรื่องการบรรจุแต่งตั้ง และการโอนย้ายพนักงานส่วนตำบลให้เหมาะสมกับภาระงานที่มากขึ้น

(ลงชื่อ)



(นายชาติ ศรีตะวัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกของสำนักปลัด อบต. เนื่องจากปัญหาความต้องการมีมากกว่างบประมาณ ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมไม่ให้ความสำคัญในการประชุมประชาคม โครงการที่ได้จะได้จากวงจำกัด จึงเป็นการสะท้อนปัญหาไม่รอบ <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> -โครงการที่บรรจุอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากไม่สามารถนำไปปฏิบัติได้ตามเป้าหมายและความต้องการที่แท้จริงของประชาชน <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ประเมินผลความมีประสิทธิภาพของการใช้แผนพัฒนาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของ อบต. พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ประเมินความคุ้มค่าของการใช้แผนพัฒนาตามนโยบายของผู้บริหาร การมีส่วนร่วมของประชาชน 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัด อบต. แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๕ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป งานนโยบายและแผน งานกฎหมายและคดี งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานพัฒนาชุมชน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ งานนโยบายและแผน (กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น)</p> <p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติงานตามการปรับปรุง พบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้โดย องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่ ได้ดำเนินการดังนี้ -ประชาสัมพันธ์การประชุมประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้ประชาชนทราบ แต่อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้เนื่องจากเป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ต้องมีการส่งเสริมและกระตุ้นให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลดงใหญ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเพียงพอแล้ว โดยมีการใช้สื่อในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสารและประชาสัมพันธ์ ภายในองค์กร และภายนอกองค์กร</p> <p>๕.กิจกรรมการติดตามผล ๑. ติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นว่ามีประสิทธิภาพและสามารถนำมาปฏิบัติได้จริง ๒. ติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยการสำรวจความพึงพอใจของประชาชน</p>	ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์และความโปร่งใสในการดำเนินงาน</p> <p>๑.๒ มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้อง</p> <p>๑.๓ บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๑.๔ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๑.๕ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทราบทุกคน</p> <p>๑.๖ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณา รวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๗ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไข้ปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p>๑.๘ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ บุคลากรไม่เพียงพอต่อภาระงาน</p> <p>๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ</p> <p>๒.๒ ระเบียบ กฎหมาย ที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงจำนวนมาก</p>	<p>กองคลัง สภาพแวดล้อมเอื้ออำนวยสามารถรองรับการดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>-บุคลากรไม่เพียงพอทำให้การทำงานเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาที่จัดทำแผนไว้</p> <p>-บุคลากรยังขาดความรู้ทักษะ และความเข้าใจในการจัดทำงบการเงิน เนื่องจากระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - รับบรรจุบุคลากรในตำแหน่งที่ตรงตามสายงาน - กำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่ชัดเจน - จัดส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรม <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - แจ้งประสานทุกส่วนงานให้ดำเนินการตามแผนที่จัดทำไว้ - มีการใช้งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต - มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน - มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบทุกระดับ <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - กองคลังได้ใช้การสังเกตการณ์ สอบถามและใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล ในภารกิจงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้บังคับบัญชาได้ให้ความสำคัญเป็นอย่างดีส่งผลให้ภารกิจงานทุกด้านบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม - ได้รับการประเมินจากหน่วยงานภายนอก คือการตรวจรับรองมาตรฐานการบริหารจัดการที่ดี - ตรวจสอบการประเมินของสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด - รับการตรวจจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน - ผลการประเมินความพึงพอใจต่อการรับบริการของประชาชนในเขตพื้นที่ 	<p>-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>-ระบบเทคโนโลยีทางการสื่อสารมีคุณภาพแต่การเชื่อมต่อเครือข่ายมีปัญหา</p> <p>-ควรมีการติดตามประเมินผลที่มีความครอบคลุมมากกว่าปัจจุบัน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>-ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>-มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p><u>กองช่าง</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ในภารกิจงาน ๕ งาน คืองานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมอาคาร งานออกแบบ งานผังเมือง งานก่อสร้าง <u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน</u> ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ผลการประเมินพบว่า</p> <p><u>จากการสำรวจ</u> พบว่า งานภายในกองช่าง เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>-กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีการที่กำหนด ตามคำแนะนำ การนำมาตรการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม -มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงานตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจการของหน่วยงาน ข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>-ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร</p> <p>-ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารยังมีความเหมาะสม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>-องค์กรมีการติดตามการประเมินการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>-การติดตามประเมินการควบคุมภายในส่วนโยธาถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารการแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>-ส่วนงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานชัดเจน เจ้าหน้าที่ในส่วนงานมีความเข้าใจงานในหน้าที่ ปฏิบัติงานด้วยความเสียสละ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายงานอย่างเคร่งครัด ตามคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนการศึกษาฯ ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติไม่เหมาะสม ทำให้งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีการควบคุมที่เพียงพอ</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานชัดเจน เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจงานในหน้าที่และบรรลุวัตถุประสงค์ เจ้าหน้าที่มีการมอบหมายงานในการปฏิบัติชัดเจน มีการวางแผนงาน แผนปฏิบัติงานและดำเนินการตามแผน ตลอดทั้งการประเมินผลมีการจัดทำระบบการเก็บข้อมูลการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจประจำตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนการศึกษา ฯ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ผลการประเมินพบว่า</p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า งานภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลตูมใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม - มีหน้าที่การปฏิบัติงานเพียงพอ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน โดยมีคำสั่งมอบหมายความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่มีแผนการดำเนินงาน ออกปฏิบัติตามแผน ประสานหน่วยงานร่วมปฏิบัติงาน สามารถเข้าถึงชุมชน วัดและโรงเรียน ทำให้ประชาชนได้รับบริการที่ดีและทั่วถึง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบทุกครั้ง ซึ่งทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ถือเป็นการสร้างระบบควบคุมที่ดีมีความเหมาะสม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศและการสื่อสารในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาอย่างมาก เช่น มีการจัดทำหนังสือเชิญประชุมแก่ตัวแทนชุมชนเพื่อประสานงานเกี่ยวกับงานบริการการศึกษา ภายในเขตตำบล และอื่น ๆ อีกมากมาย ซึ่งทำให้การติดต่อประสานงานกับชาวบ้านมีการแก้ไขปัญหาที่ตรงตามความต้องการและทันต่อเหตุการณ์ ทันต่อการเปลี่ยนแปลง</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล -ส่วนการศึกษา มีการตั้งเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจน เจ้าหน้าที่จะมีการติดตามและประเมินผลพร้อมจัดทำรายงานผู้บังคับบัญชา</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ส่วนงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานชัดเจน เจ้าหน้าที่ในส่วนงานมีความเข้าใจงานในหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความเสียสละ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายงานอย่างเคร่งครัด ตามคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนสาธารณสุขฯ ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติไม่เหมาะสม ทำให้งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานชัดเจน เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจงานในหน้าที่และบรรลุวัตถุประสงค์ เจ้าหน้าที่มีการมอบหมายงานในการปฏิบัติชัดเจน มีการวางแผนงาน แผนปฏิบัติงานและดำเนินการตามแผน ตลอดทั้งการประเมินผลมีการจัดทำระบบการจัดเก็บข้อมูล การบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน มีการให้บริการเชิงรุกทั้งบ้าน ชุมชน วัดและโรงเรียน ส่งเสริมให้ประชาชนมีสุขภาพที่ดีมีการประสานงานที่ดีก่อให้เกิดความร่วมมือที่ดีกับภาคประชาชน ส่งเสริมให้ประชาชนมีบทบาทในการมีส่วนร่วมดูแลสุขภาพในบทบาทของ อสม. ทำให้ประชาชนเข้าถึงการส่งเสริมสุขภาพประชาชนมากขึ้น</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p><u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจประจำตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนสาธารณสุข ฯ <u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน</u> ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า <u>จากการวิเคราะห์สำรวจ</u> พบว่า งานภายในกองสาธารณสุข <u>และสิ่งแวดล้อม</u> เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการความเหมาะสม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- มีหน้าที่การปฏิบัติงานเพียงพอ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน โดยมีคำสั่งมอบหมายความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่มีแผนการดำเนินงาน ออกปฏิบัติตามแผน ประสานหน่วยงานร่วมปฏิบัติงาน สามารถเข้าถึงชุมชน วัดและโรงเรียน ทำให้ประชาชนได้รับบริการที่ดีและทั่วถึง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบทุกครั้ง ซึ่งทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ถือเป็นการสร้างระบบควบคุมที่ดีมีความเหมาะสม</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>-มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศและการสื่อสารในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับงานสาธารณสุขอย่างมาก เช่น มีสายด่วนสำหรับแจ้งเหตุผู้ป่วยฉุกเฉิน เพื่อให้บริการขนส่งผู้ป่วย มีการจัดทำหนังสือเชิญประชุมแก่ตัวแทนชุมชน เพื่อประสานงานเกี่ยวกับงานบริการสาธารณสุขภายในเขตตำบล และอื่น ๆ อีกมากมาย ซึ่งทำให้การติดต่อประสานงานกับชาวบ้านมีการแก้ไขปัญหาที่ตรงตามความต้องการ และทันต่อเหตุการณ์ ทันต่อการเปลี่ยนแปลง</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>-กองสาธารณสุขมีการตั้งเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนเจ้าหน้าที่จะมีการติดตามและประเมินผลพร้อมจัดทำรายงานผู้บังคับบัญชาเจ้าหน้าที่ได้รับการนิเทศจากสำนักงานสาธารณสุขและทีมงานมาตรฐานระบบบริการสาธารณสุขและที่ได้รับการประเมินจากประชาชนที่ได้รับบริการ โดยการปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นการบริการในเชิงรุก ซึ่งทำให้เกิดความพอใจของประชาชนเป็นอย่างมากสังเกตได้จากจำนวนประชาชนที่ให้ความสนใจเข้าร่วมกิจกรรมตามโครงการในแต่ละครั้ง</p>	

สรุปผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร

(ลงชื่อ)



(นายชาติ ศรีตะวัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคู่มือใหญ่

๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

สำนักปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลตุมใหญ่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตูมใหญ่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม งานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบฯตรงตามกำหนดเวลา</p>	<p>๑กิจกรรมด้าน การเงินบัญชีและ พัสดุ ๒.งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้</p>	<p>- มอบหมายงานในกองให้ ชัดเจน -มอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ในด้านงานจัดเก็บรายได้</p>	<p>- พนักงานเจ้าหน้าที่ทุก คนปฏิบัติงานตามคำสั่ง อย่างเต็มกำลัง ความสามารถ</p>	<p>- การทำงานเกิด ความล่าช้าเนื่องจาก ระเบียบ กฎหมายที่ เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา -บุคลากรยังขาด ความรู้ทักษะและ ความเข้าใจในการ จัดทำงบการเงิน เนื่องจากระเบียบ กฎหมายที่ เปลี่ยนแปลง -บุคลากรด้านงาน จัดเก็บรายได้ไม่ เพียงพออาจทำให้ เกิดความล่าช้าและ ขาดประสิทธิภาพ งานจัดเก็บรายได้</p>	<p>-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมโดยตรง ตามตำแหน่งและ ระเบียบที่เปลี่ยน แปลงอยู่เสมอ -ประสานงานนัก ทรัพยากรรับโอนหรือ บรรจุนักวิชาการ จัดเก็บรายได้</p>	<p>- กองคลัง - งานบริหารงาน บุคคล สำนักปลัด อบต.</p>

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลตุมใหญ่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลตูมใหญ่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลตุมใหญ่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

(ลงชื่อ)

(นายชาติ ศรีตะวัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตุมใหญ่
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอคูเมือง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติราชการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจสอบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวข้องกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีและพัสดุ ซึ่งภายในกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมืองมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและไม่ตรงตามสายงาน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานและอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาขัดต่อหลักการควบคุมภายในที่ดี อาจส่งผลให้องค์กรเสียหายได้ ซึ่งจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องนำความเสี่ยงนี้มาจัดทำแผนการควบคุมต่อไป

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุ ดำเนินการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลของส่วนงานอื่นมาช่วยปฏิบัติราชการในกองคลัง และมีการประสานงานให้นำทรัพยากรบุคคลดำเนินการเรื่องการบรรจุแต่งตั้ง และการโอนย้ายพนักงานส่วนตำบลให้เหมาะสมกับภาระงานที่มากขึ้น

(ลงชื่อ)



(นายชาติ ศรีตะวัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูเมือง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗