**รายงานมาตรฐานการควบคุมภายใน**

**ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน**

**และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ**

**หน่วยงานของภาครัฐ พ.ศ. 2562**

**งวดตั้งแต่ เดือน ตุลาคม 2561 ถึงเดือนกันยายน 2562**



**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง**

**อำเภอชะอวด จังหวัดนครศรีธรรมราช**

**แบบ ปค.1**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

# **เรียน นายอำเภอชะอวด**

 องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

 จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอชะอวด

 ลายมือชื่อ ประดับ หมื่นจร

 (นายประดับ หมื่นจร)

 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง

 วันที่ 29 ตุลาคม 2562

**แบบ ปค. 4**

 **สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน 2562**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม** 1.1 กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม (การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ) - ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิต เปลี่ยนแปลงหรือย้ายที่อยู่ 1.2 เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ - ระเบียบกฎหมายใหม่ สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลข่าวสารใหม่**2. การประเมินความเสี่ยง** 2.1 กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม (การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ) - มีผู้สูงอายุที่ได้รับเบี้ยย้ายเข้าหรือย้ายออกรวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ - มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา**3. กิจกรรมการควบคุม** 3.1 กิจกรรมด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม (การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ) - ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำชุมขนประชาสัมพันธ์ประชาชนในพื้นที่ และประชาสัมพันธ์ทางเสียงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเบี้ยยังชีพ -ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศก่อนมีการเบิกจ่ายและปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิดเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและถูกต้อง | **สำนักงานปลัด****ผลการประเมิน** สำนักงานปลัด อบต. ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ซึ่งแบ่งออกเป็น 8 งานคือ 1. งานบริหารทั่วไป 2. งานแผนและงบประมาณ 3. งานบริหารงานบุคคล 4. งานสารบรรณธุรการ 5. งานกิจการสภา 6. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 7. งานนิติกร 8. งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคมโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมิน พบว่า งานสารบรรณและธุรการ มีการควบคุมที่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน**­ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงภารกิจ ดังกล่าวข้างต้นในการติดตามประเมินผล เป็นกิจกรรมที่ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว สำนักงานปลัด อบต. จึงได้กำหนดความเสี่ยงใหม่ในงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม ซึ่งมีจุดอ่อน ที่ต้องทำการวางแผนการควบคุมต่อไป |

**แบบ ปค. 4 (ต่อ)**

**สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน 2562**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **4. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร** 4.1 สำรวจข้อมูลข่าวสาร - จากระบบอินเตอร์เน็ต วิทยุ โทรทัศน์ โทรศัพท์ โทรสาร เพื่อค้นหาข้อมูลใหม่ๆ ในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด 4.2 การประสารงานภายในและภายนอก สำนักงานปลัด อบต. - การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง ดำเนินการโดยการจัดทำบันทึกข้อความแจ้งเวียนเอกสารไปยังหน่วยงานภายใน อบต. - การประสานงานภายนอกมีการประสานงานโดยใช้โทรศัพท์ หนังสือไปยังชุมชนในเขตพื้นที่หน่วยงานทั้ง ภาครัฐ/เอกขน/สถานศึกษาในเขตพื้นที่ในการจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ หรือการขอรับคำปรึกษา ขอข้อมูล หรือ ระเบียบ กฎหมาย**5. การติดตามประเมินผล** - มีการติดตามผลการปฏิบัติโดยผู้บังคับบัญชาตามสายงานอย่างต่อเนื่อง - กรณีมีผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางแผนไว้ ได้มีการดำเนินการแก้ไขทันที |  |

 **ผลการประเมินโดยรวม**

 สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง มีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ที่มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในภารกิจต่าง ๆ ในหน่วยงาน บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

**แบบ ปค. 4 (ต่อ**)

**กองคลัง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล  1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | 1.1 บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม1.2 ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ1.3 มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย 4 งาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา1.4 มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน1.5.1 มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมละชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ1.5.2 มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ1.5.3 มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน |

**แบบ ปค. 4 (ต่อ**)

**กองคลัง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4 การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลการะทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2 การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์  | 2.1.1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน2.1.2 บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้2.2 ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้จัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด2.3 มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกรทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง2.4 มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ3.1 บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้3.2 จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง |

**แบบ ปค. 4 (ต่อ**)

**กองคลัง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
|  3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ใยนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการคาบคุมภายในที่กำหนด 4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด5. กิจกรรมการติดตามผล 5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม | 3.3.1 มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน3.3.2 จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย3.3.3 จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี3.3.4 จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี4.1 มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์4.2 รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้4.3.1 จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์4.3.2 มีการจัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย5.1 มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขทันกาล5.2.1 มีการติดตามประเมิลผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด 3 เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข5.2.2 มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน |

**แบบ ปค. 4 (ต่อ**)

**ผลการประเมินโดยรวม**

 กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

**แบบ ปค. 4 (ต่อ)**

**กองช่าง**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

 **สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**

|  |  |
| --- | --- |
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ ข้อสรุป |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การดูแลระบบประปา |  กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ผลประเมินพบว่า **“การดูแลระบบประปา”**  มีความเสี่ยงที่ต้องนำมาบริหารจัดการ ดังนี้- ไม่มีการตรวจสภาพน้ำ- ไม่มีแผนการวางแผนการใช้เคมีภัณฑ์- บุคลากรขาดความรู้ที่เหมาะสมกับงาน- ไม่มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ที่ปลอดภัยและยังต้องปรับปรุงแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยง ดังนี้- ส่งตัวอย่างน้ำประปาไปตรวจสอบทุกปี- จัดทำแผนการใช้เคมีภัณฑ์ - ส่งบุคลากรไปอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ- จัดให้มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ที่มิดชิดปลอดภัย |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง๒.๑ ไม่มีการตรวจสอบคุณภาพน้ำ๒.๒ ไม่มีแผนการใช้เคมีภัณฑ์๒.๓ บุคลากรขาดความรู้ที่เหมาะสมกับงาน๒.๔ ไม่มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ที่ปลอดภัย |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ส่งตัวอย่างน้ำประปาไปตรวจสอบทุกปี๓.๒ จัดทำแผนการใช้เคมีภัณฑ์๓.๓ ส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ๓.๔ สร้างที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ที่มิดชิดปลอดภัย |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ติดต่อประสานหน่วยงานที่เชื่อถือได้เพื่อตรวจสอบคุณภาพน้ำประปา ๔.๒ นำระบบคอมพิวเตอร์ มาช่วยในการจัดทำเอกสารข้อมูลการซ่อมแซม และแผนการดำเนินงาน ๔.๓ การควบคุมการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๔ ประสานงานกับผู้บริหารเพื่อขออนุมัติสร้างห้องเก็บวัสดุอุปกรณ์ |
| ๕. การติดตามประเมินผล๕.๑ ผลการตรวจสอบคุณภาพน้ำจากหน่วยงานที่เชื่อถือได้๕.๒ แผนการจัดหาเคมีภัณฑ์และการขออนุมัติซื้อวัสดุเคมีภัณฑ์๕.๓ บุคลากรได้รับการอบรมเพิ่มความรู้อย่างน้อยปีละครั้ง๕.๔ การจัดเก็บวัสดุอุปกรณ์มีความปลอดภัยมิดชิด |

 **ผลการประเมินโดยรวม**

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก ผู้เข้ารับการประเมินด้านการดูแลระบบประปา พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องที่ต้องนำมาบริหารจัดการ ดังนี้ ยังไม่มีการตรวจสอบสภาพน้ำประปา และไม่มีการจัดทำแผนการใช้เคมีภัณฑ์สำหรับระบบประปา การตรวจสภาพระบบประปาไม่ได้ทำอย่างสม่ำเสมอ และบุคลากรยังขาดความรู้ความสามารถที่เหมาะสมกับงาน รวมทั้งที่เก็บรักษาวัดสุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ ยังไม่มีความมิดชิดปลอดภัย ทำให้ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

**แบบ ปค. 4 (ต่อ)**

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน(๓) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๔) |
| --- | --- |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรม (๒) กิจกรรมงานด้านแผนงานและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา**๒. การประเมินความเสี่ยง** (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรม (๒) กิจกรรมงานด้านแผนงานและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่า บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา | **ผลการประเมิน** พบว่า กองการศึกษา มีภารกิจโครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน ๒ ฝ่าย คือ งานบริหารการศึกษา และ**งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กีฬา และนันทนาการ** ซึ่งได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานกองการศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านฝ่ายการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรม (๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่า บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา |

**แบบ ปค. 4 (ต่อ**)

|  |  |
| --- | --- |
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน(๓) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๔) |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** (๑) ด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนคลอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด (๒) กิจกรรมด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มจากระเบียบ หนังสือสั่งการ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** มีการนำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันต่อเวลาที่กำหนด และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และ social media (line) ไปยังบุคคล หน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร**๕. กิจกรรมติดตามผล** มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง สอบทานการ  | ข้อสรุป โดยรวมกิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบว่า (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนคลอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด (๒) กิจกรรมงานด้านแผนงานและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอ ในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจาก กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน |

**แบบ ปค. 4 (ต่อ**)

|  |  |
| --- | --- |
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน(๓) | ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๔) |
| ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง |  |

ผลการประเมินโดยรวม :-

ข้อสรุปผลการประเมินควบคุมภายใน พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และ (๒) กิจกรรมงานด้านแผนงานและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

 ลายมือชื่อ ประดับ หมื่นจร

 (นายประดับ หมื่นจร)

 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง

 วันที่ 29 ตุลาคม 2562

 **แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุม** | **หน่วยงานรับผิดชอบ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม****1.1 กิจกรรม** ด้านงานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม (การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ) **วัตถุประสงค์**- เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย |  - ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณี เปลี่ยนแปลงหรือย้ายที่อยู่- ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลข่าวสารใหม่ | - แจ้งประชาสัมพันธ์สมาชิกสภาฯ และผู้นำชุมชนในการแจ้งการเสียชีวิตของผู้สูงอายุในพื้นที่ตำบลเขาพระทอง-ประสานงานทะเบียนราษฏรอำเภอชะอวดเพื่อขอข้อมูลผู้ที่เสียชีวิตเพื่อเป็นหลักฐานในการจำหน่ายรายชื่อออกจากระบบการเบี้ยยังชีพ | -การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพขาดความถูกต้อง ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ | - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพยังเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย และข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิตแล้วยังไม่เป็นปัจจุบันทำให้ อบต.เขาพระทองต้องเรียกเก็บเงินที่จ่ายเบี้ยยังชีพไปแล้วกลับคืน | - ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำชุมขนประชาสัมพันธ์ประชาชนในพื้นที่ และประชาสัมพันธ์ทางเสียงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเบี้ยยังชีพ- ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศก่อนมีการเบิกจ่ายและปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิดเพื่อให้มีข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและถูกต้อง | สำนักงานปลัด |

**กองคลัง**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ** |
| กระบวนการ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้วัตถุประสงค์1. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง2. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด3. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีและค่าน้ำประปา มีความเป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง | 1. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก2. มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างจำนวนมาก3. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งเป็นกฎหมายใหม่ที่จัดเก็บในปี 2563 | 1. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน2. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี3. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีและค่าน้ำประปาครบจำนวนทุกราย4. จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี | การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการประเมินให้มายื่นชำระภาษีและค่าน้ำประปาตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด | 1. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก2. มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างจำนวนมาก | 1. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีและลูกหนี้ค่าน้ำประปาให้ครบจำนวนทุกราย2. ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษีและค่าน้ำประปา เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น3. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีและค่าน้ำประปานอกเวลาราชการ ตั้งแต่เวลา 16.30-18.00 น. | งานพัฒนาการจัดเก็บรายได้ 30 ก.ย. 63 |

**แบบ ปค.5**

**กองคลัง**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ** |
| กระบวนการการจัดเก็บพัสดุวัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บพัสดุให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ | การจัดเก็บพัสดุไม่อยู่ในที่ปลอดภัย | มีคำสั่งมอบหมายงานผู้รับผิดชอบชัดเจน | การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอเนื่องจากอาคารจัดเก็บพัสดุไม่เพียงพอ | - การจัดเก็บพัสดุยังไม่อยู่ในที่ปลอดภัย | ให้แต่ละส่วนมีการจัดเก็บพัสดุให้อยู่ในที่ปลอดภัยและอยู่ในสภาพที่ใช้การได้ | งานพัสดุ30 ก.ย. 2563 |

แบบ ปค.5

**กองคลัง**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ** |
| ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) วัตถุประสงค์ :1. เพื่อให้การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) เป็นไปตามระเบียบ และประกาศของกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) และได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่น | 1. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้จัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) ชัดเจน2. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) | การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่งแต่ยังมีข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังจัดทำบัญชีดังกล่าวไม่ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) ทำให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) ไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน | 1. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานการจัดบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS)2. ประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) | งานการเงินและบัญชี30กันยายน 2563 |

**กองคลัง**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ** |
| 2. เพื่อให้ อปท. จัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน3. เพื่อให้รายงานการเงินมีตัวเลขที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ และส่งให้ผู้กำกับดูแล และคลังจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) และได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่น | 1. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้จัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) ชัดเจน2. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) | การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่งแต่ยังมีข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังจัดทำบัญชีดังกล่าวไม่ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) ทำให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) ไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน | 3. ตรวจสอบข้อมูลในระบบให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกวัน4. กรณีพบปัญหาในการจัดทำบัญชีในระบบ ให้เจ้าหน้าที่สอบถามครู ก ในพื้นที่จังหวัด หรือ call center5. ให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่มีความรู้ ความเข้าใจทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท.(e-LAAS) อย่าน้อย 2 คน | งานการเงินและบัญชี30กันยายน 2563 |

**แบบ ปค. ๕ (ต่อ)**

**กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง****หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม****แผนการดำเนินการ****หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ****หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่**  | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง****ที่ยังมีอยู่** | การปรับปรุง**การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ด้านการดูแลระบบประปา** **วัตถุประสงค์**- เพื่อให้ระบบประปามีคุณภาพ สามารถให้บริการประชาชนได้ตลอดการใช้งาน- เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า และเป็น การประหยัดงบประมาณ | - ไม่มีการตรวจสภาพน้ำ- ไม่มีแผนการวางแผน การใช้เคมีภัณฑ์- บุคลากรขาดความรู้ที่เหมาะสมกับงาน- ไม่มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ที่ปลอดภัย | - คำสั่ง มอบหมายงาน- แผนการสำรวจสภาพระบบประปา- มีการตั้งงบประมาณสำหรับซ่อมบำรุง | - ผลการตรวจสอบคุณภาพน้ำจากหน่วยงานที่เชื่อถือได้- แผนการจัดหาเคมีภัณฑ์และการขออนุมัติซื้อวัสดุเคมีภัณฑ์- บุคลากรได้รับการอบรม เพิ่มความรู้อย่างน้อยปีละ๑ ครั้ง- การจัดเก็บวัสดุอุปกรณ์มีความปลอดภัยมิดชิด | - ไม่มีการตรวจสภาพน้ำ- ไม่มีแผนการวางแผน การใช้เคมีภัณฑ์- บุคลากรขาดความรู้ที่เหมาะสมกับงาน- ไม่มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ที่ปลอดภัย | -ส่งตัวอย่างน้ำประปาไปตรวจสอบทุกปี- จัดทำแผนการใช้เคมีภัณฑ์ - ส่งบุคลากรไปอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ - จัดให้มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์ที่มิดชิดปลอดภัย | งานด้านการดูแลระบบประปา ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ |

**แบบ ปค. ๕ (ต่อ)**

**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์(๓) | ความเสี่ยง(๔) | การควบคุมภายในที่มีอยู่(๕) | การประเมินผลการควบคุมภายใน(๖) | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่(๗) | การปรับปรุงการควบคุมภายใน(๘) | หน่วยงานที่รับผิดชอบกำหนดเสร็จ(๙) |
| **๑. กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** **วัตถุประสงค์ของการควบคุม** -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน และงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง  | **ความเสี่ยง**-เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้านการเงิน และงานการพัสดุ และการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก **ปัจจัยเสี่ยง** -บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา | -มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน คลอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -มีการส่งเสริมและกระตุ้นให้เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น | -มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะมีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนคลอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและส่งเสริมและกระตุ้นให้เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น | -เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้เข้ารับการอบรม จึงทำให้การดำเนิน งานตามระเบียบเกิดความล่าช้า  | -มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบ ดูหนังสือสั่งการและระเบียบเกี่ยวกับงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ  | -ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม-นักวิชาการศึกษา-ครูผู้ดูแลเด็กและบุคลากรในกองการศึกษา30 กันยายน 63 |

**แบบ ปค 5**

**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทอง**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์(๓) | ความเสี่ยง(๔) | การควบคุมภายในที่มีอยู่(๕) | การประเมินผลการควบคุมภายใน(๖) | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่(๗) | การปรับปรุงการควบคุมภายใน(๘) | หน่วยงานที่รับผิดชอบกำหนดเสร็จ(๙) |
| **๒. กิจกรรม**งานด้านแผนงานและวิชาการ **ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา** **วัตถุประสงค์ของการควบคุม** -เพื่อให้งานด้านบริหารและวิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถใช้เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผลให้งานบริหารการศึกษามีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล  | **ความเสี่ยง** -บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา **ปัจจัยเสี่ยง** -บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา  | -การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยส่งเสริมและกระตุ้นให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  | -ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผน พัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น -ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน  | -เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผน พัฒนาการ ศึกษาและยังขาดการร่วมมือกันในการจัดทำแผน  | -มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบ ดูหนังสือสั่งการและระเบียบเกี่ยวกับงานในด้านการจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  | -ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม-นักวิชาการศึกษา-ครูผู้ดูแลเด็กและบุคลากรในกองการศึกษา30 กันยายน 63 |