



รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน  
ระดับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘

สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕  
ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน  
อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร

## คำนำ

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน เป็นหน่วยงานราชการที่ได้มีการติดตามการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ เพื่อประเมินและควบคุมการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และกำหนดมาตรฐานในการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ซึ่งกำหนดไว้ปีละหนึ่งครั้ง โดยจะต้องแสดงข้อมูลสรุปภารกิจ และวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล พร้อมทั้งส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแลรับทราบ นั้น

อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน ซึ่งได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ข้อ ๘ วัตถุประสงค์ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงจัดส่งรายงานแบบติดตามและประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนดไว้ เพื่อพิจารณาตรวจสอบรายละเอียดต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน

พลสุจิตกาน พ.ศ. ๒๕๖๖

# สารบัญ

เรื่อง

เอกสารหมายเลข

- แบบ ปค.๑
- แบบ ปค.๔
- แบบ ปค.๕
- แบบ ปค.๖

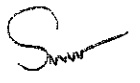
- ๑
- ๒ - ๑๐
- ๑๑ - ๑๕
- ๑๖ - ๑๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองสกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองสกลนคร

ลงชื่อ.....  


( นายสิริชัย คัมยะราช )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมงานด้านงานป้องกันฯ
- ๑.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านพัสดุ
- ๑.๓ กิจกรรมการออกแบบและประมาณราคา
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๕ กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

/ ๒. การปรับปรุงฯ...

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานป้องกันเข้ารับการฝึกอบรม
- ๒.๒ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน
- ๒.๓ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน
- ๒.๔ จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีและพัสดุ
- ๒.๕ ประชาสัมพันธ์ตามหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน ให้ผู้นำชุมชนแจ้งผู้มีสิทธิได้รับทราบถึงสิทธิและมาลงทะเบียน รับสิทธิดังกล่าว

**องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p><b>๑. ด้านงานป้องกัน</b></p> <p>- การปฏิบัติงานด้านโครงการ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในแต่ละครั้ง บุคลากรสำนักปลัดยังขาดทักษะ ความรู้ ความชำนาญงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จึงทำให้งานล่าช้าขาดประสิทธิภาพและความถูกต้อง</p> <p><b>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>- การกักถ่ายไองานด้านสาธารณสุขมีเพิ่มมากขึ้น บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย มีคนเดียว ทำให้งานล่าช้า อีกทั้งประชาชนยังขาดการใส่ใจและให้ความร่วมมือในการติดต่อประสานงานหรือขอข้อมูลต่างๆในการรายงาน และมีหน้าที่ปริมาณงานที่ต้องรับผิดชอบตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งมากอยู่แล้ว จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p><b>๓. งานกฎหมาย และคดี</b></p> <p>- ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของท้องถิ่น ประเด็นข้อกฎหมายที่ต้องตีความหรือมีการปรึกษาหารือ ตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์ และกฎหมายต่างๆ มีเป็นจำนวนมาก</p> <p><b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p><b>๑. ด้านงานพัสดุ</b></p> <p>- ระเบียบ ข้อสั่งการ ในการปฏิบัติงานยังไม่ชัดเจน</p> <p><b>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>- การกักถ่ายไองานขณะที่บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีคนเดียว ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญในการระวังป้องกันโรคมามากนัก ประกอบกับสภาวะทางเศรษฐกิจจึงต้องสนใจการประกอบอาชีพอย่างเดียว</p> <p><b>๓. งานกฎหมาย และคดี</b></p> <p>- ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก การปฏิบัติงานอาจก่อให้เกิดปัญหาการใช้และตีความกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตรงตามเจตนารมณ์ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๑. ด้านงานป้องกัน</b></p> <p>- บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังขาดทักษะเกี่ยวกับงานป้องกัน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง/ต่าง ๆ ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ</p> <p>๑. สำนักปลัด                      ๒. กองคลัง  ๓. กองช่าง                        ๔. กองการศึกษาฯ  ๕. กองสวัสดิการสังคม</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และกองสวัสดิการสังคมมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม แต่ยังพบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง โดยพบจุดอ่อนความเสี่ยงของ สำนักปลัด ๑ กิจกรรม - กิจกรรมงานป้องกันฯ กองคลัง ๑ กิจกรรม - กิจกรรมการด้านการพัสดุ กองช่าง ๑ กิจกรรม ๑. กิจกรรมกสนนอกแบบและประมาณราคา กองการศึกษาฯ ๑ กิจกรรม - กิจกรรมด้านการเงินการบัญชีและพัสดุของศูนย์ฯ กองสวัสดิการสังคม ๑. กิจกรรม - กิจกรรมเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงตามตำแหน่ง ในการปฏิบัติงาน ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานแทนไม่มีทักษะด้านงานสาธารณสุข</p> <p><b>๓. งานกฎหมายและคดี</b></p> <p>- ปัญหาการใช้และตีความกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๑. ด้านงานป้องกัน</b></p> <p>๑. มีการกำชับดูแลผู้ปฏิบัติงาน และรับผิดชอบโครงการภายในส่วนราชการเอง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้านป้องกัน โดยเฉพาะ</p> <p><b>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>๑. สรรหาบุคลากร ปรับอัตรากำลังให้เพียงพอต่อปริมาณงาน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้านสาธารณสุข โดยเฉพาะ</p> <p><b>๓. งานกฎหมายและคดี</b></p> <p>๑. มอบหมายให้รองปลัดดำเนินการงานกฎหมายและคดีจนกว่าจะมีบุคลากรโดยเฉพาะทางด้านกฎหมาย</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๑. ด้านงานป้องกัน</b></p> <p>- ให้ผู้ปฏิบัติงานได้ใช้เทคโนโลยี ในการปฏิบัติงานและติดตามข่าวสารดำเนินงานป้องกันให้ทันต่อเหตุการณ์สม่ำเสมอ</p> <p><b>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>- มอบหมายให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขฯ ได้เข้ารับการฝึกอบรม และศึกษาระเบียบจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ ให้ทันสมัยเป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๓. งานกฎหมายและคดี</b></p> <p>๑. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p><b>๑. ด้านงานป้องกัน</b></p> <p>- ติดตาม สอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกสัปดาห์ รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ และนำข้อบกพร่อง ข้อแนะนำมาแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p><b>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>- ติดตาม สอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกสัปดาห์ รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ และนำข้อบกพร่อง ข้อแนะนำ มาแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. งานกฎหมายและคดี</b></p> <p>๑. ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กองคลังได้พิจารณาสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในงานด้านต่างๆ ดังนี้</p> <p><b>ด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <p>งานด้านการจัดเก็บรายได้เป็นงานที่ต้องใช้ความละเอียด รอบคอบ และถูกต้องแม่นยำ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ อีกทั้งมีขั้นตอนการจัดทำหลายขั้นตอนและปริมาณงานก็มีมากเช่นกัน ทำให้การดำเนินงานล่าช้าเพราะมีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้เพียงคนเดียว จึงทำให้งานล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>อบต.ดงชน มีภารกิจที่ต้องดำเนินการอยู่ตลอดเวลาทำให้มีกิจกรรมมากเช่นกันในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ของ อบต. บางกิจกรรมมีรายการพัสดุที่ต้องการจัดซื้อเหมือนกัน แต่ไม่ได้นำพัสดุที่จัดซื้อไว้แล้วมาใช้ได้อีก เพราะพัสดุสูญหาย จึงต้องดำเนินการจัดซื้อใหม่ทุกครั้ง ซึ่งเป็นการไม่ประหยัดงบประมาณของ อบต. บางครั้งใช้พัสดุเสร็จแล้วไม่เก็บไว้ให้เรียบร้อยหรือไม่นำมามอบให้เจ้าหน้าที่พัสดุเก็บรักษาไว้ ทำให้พัสดุสูญหายทุกครั้ง เมื่อต้องการใช้งานจึงไม่มีพัสดุต้องจัดซื้อใหม่</p> <p><b>ด้านพัสดุ</b></p> <p>อบต.ดงชน มีพัสดุนานมาก บางอย่างมีขนาดเล็กใหญ่ไม่เท่ากันและมีผู้ใช้พัสดุนานมากทำให้พัสดุสูญหายโดยไม่ทราบสาเหตุ อีกทั้งไม่มีโรงเก็บ พัสดุ ไว้ เก็บ พัสดุ ที่ ไม่ ได้ นำ ไป ใช้ งาน</p> <p><b>ด้านการยืมพัสดุ</b></p> <p>เมื่อมีการยืมพัสดุของ อบต. ดงชน แต่ทุกครั้งเมื่อครบกำหนดส่งคืนพัสดุแล้วแต่ผู้ยืมยังไม่นำพัสดุมาส่งคืน เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ติดตามทวงถามหรือเมื่อส่งคืนพัสดุแล้วไม่มีการตรวจสอบพัสดุนั้นมีจำนวนครบถ้วนตามที่ยืมหรือไม่ หรือมีการสูญหายของพัสดุหรือไม่ บางครั้งพัสดุนำมาส่งคืนต้องซ่อมบำรุงก่อนใช้งานในครั้งต่อไป</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p><b>ด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และประสบการณ์</li> <li>๒. ปริมาณงานมีมากการจัดเก็บยังไม่เป็นปัจจุบัน</li> <li>๓. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า</li> </ol> <p><b>ด้านพัสดุ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. บางครั้งมีพัสดุนานเกินไป แต่บางครั้งก็มีน้อยเกินไป</li> <li>๒. พักตุนที่ดำเนินการจัดซื้อนั้นมีคุณภาพไม่ตรงความต้องการ</li> <li>๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างมีความรู้ความสามารถไม่ตรงกับกรตรวจรับงานนั้นๆ หรือไม่มีความรู้ในด้านนั้นเลย เช่น งาน คสล.</li> </ol>	



องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. การเก็บรักษาพัสดุไม่เป็นระเบียบ ไม่มีระบบการจ่ายพัสดุที่มีความรัดกุม</p> <p>๕. ใช้พัสดุอย่างไม่ทำนุบำรุง ให้มีความสำคัญต่อพัสดุทางราชการน้อย ทำให้พัสดุเกิดความเสียหายเร็ว</p> <p>๖. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างเท่าที่ควร</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>ด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <p>๑. พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ โดยจัดส่งเข้ารับการอบรม ในหลักสูตรเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้</p> <p>๒. ควบคุมบุคลากรที่เพียงพอกับการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ เพื่อการปฏิบัติงานจะได้รวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน</p> <p><b>ด้านพัสดุ</b></p> <p>๑. ควบคุมแผนการจัดหาพัสดุ และจัดลำดับความจำเป็นในการใช้พัสดุ</p> <p>๒. กำหนดความต้องการในการใช้พัสดุให้ตรงกับแผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>๓. ควรให้หน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุดำเนินการจัดหาพัสดุตามความต้องการของหน่วยงานนั้น แล้วให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. ควรแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถตรงกับกรตรวจรับงานแต่ละครั้ง</p> <p>๕. ควรแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเก็บพัสดุ จัดระบบการเบิกจ่ายพัสดุและจัดเก็บพัสดุให้เป็นไปในทางเดียวกัน</p> <p>๖. กำหนดบทบาทของเจ้าหน้าที่พัสดุของทางราชการเสียหาย เพื่อเป็นการกระตุ้นความรับผิดชอบในการใช้พัสดุของแต่ละคน</p> <p>๗. แจ้งกำกับให้แต่ละส่วนงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ กองคลัง นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ</b></p> <p>การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่มาตามระบบงานธุรการซึ่งส่วนมากล่าช้าไม่ทันการณ์</p> <p><b>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง</b></p> <p>การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน แต่งตั้งพนักงานข้าราชการเป็นกรรมการเกี่ยวกับการเงินการคลัง เช่น เป็นกรรมการรับเงิน-นำส่งเงิน กรรมการเก็บรักษาเงิน การประสานผู้มีสิทธิรับเงินมารับเงินตามกำหนด การแจ้งให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงชนทราบถึงระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลังงานขอเบิกจ่าย การทักท้วงงานที่ส่วนต่าง ๆ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการ การรายงานผู้บริหารถึงวงเงินคงเหลือของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน เป็นต้น</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์</b>  โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง เช่น กรณีมีความขัดข้องในเรื่องระเบียบกฎหมายใช้โทรศัพท์ไปสอบถามหรือขอให้ช่วยโทรสารระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้ด้วย หรือติดต่อสอบถามประสานงานกับหน่วยงานอื่น ๆ</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b>  ติดตามการดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยผู้บังคับบัญชาและจัดประชุมเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายทุกสิ้นเดือน และรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนในที่ประชุม สิ้นสุดไตรมาสทุกไตรมาสรายงานให้นายก อบต. ทราบแล้ว รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลังให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน อบต.ดงชน เพื่อให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>กิจกรรมการออกแบบและประมาณราคา</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมในกองช่าง บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านงานของกองช่าง เมื่อได้รับเข้าฝึกอบรมแล้ว ทำให้ได้พัฒนาความรู้ ทักษะ และทัศนคติ ตลอดจนวิสัยทัศน์ คุณธรรม จริยธรรม บุคลิกภาพที่เหมาะสม และทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสังคมโลกและทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอกของกองช่าง ภูมิประเทศของตำบลดงชนพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ราบประชากรส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรม บางครั้งมีพายุ และฝนตกหนัก บ้านเรือนและสิ่งปลูกสร้างเสียหาย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>-การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยากต่อการควบคุมเนื่องจาก</p> <p>-การกำหนดราคากลางเกิดความล่าช้า หากไม่มีการตรวจสอบทางราชการอาจได้รับความเสียหาย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- ค่าวัสดุและค่าแรงงานที่มีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง</li> <li>- ราควัสดุต่างๆเพิ่มขึ้นเรื่อยๆไม่คงที่ ทำให้การกำหนดราคากลางต่างๆต้องแก้ไขตลอดเวลา</li> <li>- ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงบประมาณเป็นรายปี ไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมการออกแบบและประมาณราคา กำหนดกิจกรรมควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามการดำเนินงานของพนักงานในกองโดย ผอ.กองช่าง อย่างใกล้ชิด</li> <li>- ศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>- ประสานงานกับหน่วยงานราชการอื่นที่ปฏิบัติงานคล้ายกัน และนำข้อมูลที่ดีมาปรับปรุงเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ</li> </ul>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ <u>สำรวจข้อมูลข่าวสาร</u></b></p> <p>จากระบบ internet วิทยุ โทรทัศน์ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการติดต่อสื่อสารหรือประสานงาน หรือช่วยในการออกสำรวจหรือซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p>๑. สำรวจข้อมูลราคากลางปัจจุบัน โดยใช้ระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ พาณิชย์จังหวัด</p> <p>๒. สำรวจราคากลางตามหลักเกณฑ์ของการคำนวณ ของราคากลางและ กฎระเบียบการประมาณราคาตามมติของคณะรัฐมนตรี</p> <p>๓. สำรวจจากหน่วยงานที่มีการก่อสร้างในระยะใกล้เคียง</p> <p>๔. ราคากลางที่ทางราชการส่งมาล่าสุด</p> <p>๕. ราคากลางที่จังหวัดสกลนครกำหนด</p> <p><b>๔.๒ <u>การประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง</u></b></p> <p>ติดตามหน่วยงานภายนอก ( พาณิชย์จังหวัดสกลนคร ) ในการขอความร่วมมือในการสอบถามราคากลาง</p> <p><b>๕. <u>การติดตามประเมินผล</u></b></p> <p>ใช้แบบรายงานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รายงานการดำเนินการต่อผู้อำนวยการกองช่างเป็นประจำเพื่อผู้อำนวยการกองช่างรายงานในที่ประชุมพนักงาน เป็นประจำทุกเดือนรวมทั้งจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองช่าง เสนอ นายก อบต. เมื่อนายก อบต. ได้ทราบแล้วนำรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดระบบการควบคุมภายใน</p> <p><b><u>กองการศึกษา</u></b></p> <p><b>๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></b></p> <p>กองการศึกษาฯ ได้พิจารณาสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในงานด้านต่างๆ ดังนี้</p> <p><b><u>กิจกรรมด้านการเงินการบัญชีและพัสดุของศูนย์ฯ</u></b></p> <p>การเงินและบัญชีของสถานศึกษา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ และถูกต้องแม่นยำอีกทั้งมีขั้นตอนการจัดทำหลายขั้นตอน ทำให้การดำเนินงานล่าช้าเพราะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ความชำนาญ จึงทำให้งานล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</b></p> <p>อบต.ดงชน มีงานประเพณีทางศาสนาและวัฒนธรรมของตำบล อาทิ งานถวายเทียนเข้าพรรษา พิธีไหว้สักการบูชาผีปู่ตา บุญผ้าป่า บุญกองข้าว บุญชำระบ้าน บุญพะเหวด ทั้งที่ดำเนินการโดย อบต.ดงชน และหมู่บ้านต่าง ๆ ทุกงาน คณะผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานส่วนตำบล ตลอดจนพนักงานจ้าง จะเข้าร่วมกิจกรรมทุกคน รวมทั้งช่วยกันจัดทำโรงทาน อาหาร น้ำดื่ม และช่วยกันบริจาคทรัพย์สินตามกำลังศรัทธา ทำให้งานสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี</p> <p><b>งานกีฬาและนันทนาการ</b></p> <p>อบต. ดงชน มีการจัดการแข่งขันกีฬา ประจำปีจำนวน ๑ ครั้ง คือ กีฬาระดับตำบล โดยแข่งขันกัน ทั้ง ๑๐ หมู่บ้าน แต่ละหมู่บ้าน จะสลับสับเปลี่ยนกันเป็นเจ้าภาพในการจัดการแข่งขัน ซึ่งการจัดการแข่งขันกีฬาทุกครั้ง ก็ได้รับความร่วมมือจากทุกฝ่ายทำให้งานสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี</p> <p><b>งานกิจการโรงเรียน กิจกรรมการพัสดุของสถานศึกษา</b></p> <p>อบต.ดงชน มีภารกิจด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ที่ต้องดำเนินการจัดซื้อ/จ้าง และเป็นภารกิจงานใหม่ในหน้าที่ ที่ต้องดำเนินการ การจัดทำ มีหลายกระบวนการ และมีระเบียบกฎหมายบังคับ ทำให้งานเกิดความล่าช้า เพราะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความชำนาญโดยตรง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p><b>กิจกรรมด้านการเงินการบัญชีและพัสดุของศูนย์ฯ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์</li> <li>๒. การจัดทำเอกสาร ล่าช้าและยังไม่เป็นปัจจุบัน</li> <li>๓. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า</li> </ol> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการเงินการบัญชีและพัสดุของศูนย์ฯ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ โดยจัดส่งเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</li> <li>๒. ควรมีบุคลากรที่เพียงพอกับการปฏิบัติงาน เพื่อการปฏิบัติงานจะได้รวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน</li> </ol> <p><b>๔. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ กองการศึกษาฯ นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ</b></p> <p>การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับ หนังสือสั่งการที่มาจากระบบงานธุรการซึ่งส่วนมากล่าช้าไม่ทันการณ์</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา</b></p> <p>การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลงชน แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล เป็น เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี การประสาน ผู้มีสิทธิรับเงินมารับเงินตามกำหนด การแจ้งให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลงชนทราบ ถึงระเบียบ กฎหมาย เปลี่ยนแปลงใหม่ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่แต่ละส่วนงานขอเบิกจ่าย การทักท้วง งานที่ส่วนต่าง ๆ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการ การรายงานผู้บริหาร ในการปฏิบัติราชการประจำเดือน</p> <p><b>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของ กองการศึกษา</b></p> <p>เช่น กรณีมีความขัดข้องในเรื่องระเบียบกฎหมายใช้โทรศัพท์ไปสอบถาม หรือ ขอให้ช่วยโทรสารระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้ด้วย หรือติดต่อสอบถามประสานงานกับหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ติดตามการดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยผู้บังคับบัญชาและจัดประชุมเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายทุกสิ้นเดือน และรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนในที่ประชุม สิ้นสุดไตรมาสทุก ไตรมาสรายงานให้นายก อบต. ทราบแล้ว รายงานการจัดวางระบบ ควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุม ภายในของกองการศึกษาให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน อบต.ดงชน เพื่อให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป</p> <p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑. มีการจัดโครงสร้าง และสายการติดต่อ เป็นไปอย่างเหมาะสม มีการมอบหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ระบุถึงระดับอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงาน อย่างชัดเจน</p> <p>๒. ปรัชญาการทำงานของผู้บริหาร ซึ่งมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การทำงานด้านสังคมสงเคราะห์และด้านพัฒนาชุมชน รวมถึงให้ ความสำคัญต่อการดำเนินงานที่รวดเร็วและถูกต้อง การบริหารงานที่มุ่งผลสัมฤทธิ์</p> <p><b>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>๑.มีการทำงานและการประสานงานกันเป็นอย่างดีระหว่าง กองสวัสดิการสังคม กับส่วนราชการอื่น ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. มีการรวมตัวกันของกลุ่มที่เข้มแข็ง สามารถเข้ามามีส่วนร่วมใน การสนับสนุนงานของราชการและสร้างสรรค์ผลิตภัณฑ์ที่ขึ้นชื่อให้แก่ ท้องถิ่นได้</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คนท้องถิ่นทราบถึงสิทธิประโยชน์ของตนเอง</li> <li>- ไม่มาลงทะเบียน</li> <li>- เงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิไม่ตรงเดือน</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารและบุคลากรร่วมกันกำหนดปัจจัยเสี่ยงที่จักกระทบต่อการดำเนินเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วน มีการวิเคราะห์หาสาเหตุของปัจจัยเสี่ยงเพื่อหาแนวทางหลีกเลี่ยงหรือแก้ไข กำหนดแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงต่าง ๆ รวมถึง มีการติดตามผล ประเมินผล การปฏิบัติตามวิธีกรควบคุมความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานวางระบบงานให้ชัดเจนยิ่งขึ้น</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update ข้อมูลในระบบสารสนเทศ อยู่เสมอ</li> <li>๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูล จากแหล่งภายใน แหล่งภายนอกที่เหมาะสม รวมถึงผู้ปฏิบัติงาน ได้รับสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ อย่างเหมาะสมชัดเจน และทันกาล</li> <li>๓. ปรับปรุงหอกระจายข่าวของหมู่บ้าน เพื่อประชาชนได้ทราบถึงข้อมูลและข่าวสารต่างๆ</li> </ol> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีการปรับปรุง และแก้ไขขั้นตอน การปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>๒. การประเมินผลการควบคุมภายใน</li> </ol>	

### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน มีโครงสร้างของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อนต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และได้จัดทำการวางระบบควบคุมภายในตามเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้วจึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายสิริชัย คัมยะราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน

วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรมงานป้องกัน วัตถุประสงค์ เพื่อปฏิบัติงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ สูงสุด	-การปฏิบัติงานการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยในแต่ละ ครั้งมีการกิจกรรม ยังขาดอุปกรณ์ที่ใช้ ในการปฏิบัติงาน ด้านป้องกัน มี ข้อจำกัดด้าน งบประมาณ ทำให้ ขาดประสิทธิภาพ และเกิดความล่าช้า	-จัดตั้งศูนย์เพื่อ ช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยเบื้องต้น -จัดทำแผนการ ป้องกันและแก้ไข ปัญหาภัยพิบัติ	เนื่องจากประชาชนยัง ขาดความรู้ป้องกันและ แก้ไขภัยพิบัติ อบต.ดงขามมีพื้นที่ รับผิดชอบเป็นจำนวน มากงบประมาณไม่ เพียงพอแก่การ ดำเนินการ	-การเกิดภัยพิบัติทางธรรมชาติ वादภัย อัคคีภัย อุทกภัย -งบประมาณในการจัดหาครุภัณฑ์ ในงานป้องกัน	- ขอความร่วมมือกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความ ช่วยเหลือประชาชนที่ประสบ ภัยพิบัติ - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เตรียมรับมือกับภัยพิบัติ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัย เป็นต้น	สำนักปลัด - จพง.ป้องกันฯ -ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน ป้องกันฯ

รายงานการประเมินผลการศึกษาความคุ้มค่าภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามทหภายใต้จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการศึกษาความคุ้มค่าภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการพัฒนาผลิตภัณฑ์เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานคนเดียว ทำใ้ทำงานล่าช้า -ขาดการสอบทานก่อนการเสนอผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร	- มีการจัดทำทะเบียน เบิกจ่าย - พัสดุ ตามระเบียบพัสดุ - มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และปฏิบัติตามให้ถูกต้องตามระเบียบพัสดุฯ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการจัดหา ตรวจสอบ และตรวจรับ	จากการประเมินผลการศึกษาความคุ้มค่าภายในพบว่าความเสี่ยงยังคงแต่ในภาพรวมยังอยู่ในระดับปานกลาง	- การจัดหาพัสดุมีความล่าช้าแต่ก็ยังเป็นไปตามแผนงาน - การปฏิบัติงานด้านการพัสดุล่าช้าและยังคงมีข้อผิดพลาดอยู่ - ผู้ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุคนเดียวระเบียบ กฎหมาย ยังต้องได้รับการฝึกอบรมเสริมสร้างประสบการณ์	- จัดให้มีการประชุมภายในกอง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างคล่องตัว - จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - จัดส่งบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมสม่ำเสมอและนำมาถ่ายทอดผู้บังคับบัญชาผู้บริหารและเพื่อนร่วมงาน	กองคลัง - ผู้อำนวยการกองคลัง - นักวิชาการพัสดุ



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามทฤษฎีที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการออกแบบและประมาณราคา</li> <li>- วัตถุประสงค์</li> <li>- เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และ ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ</li> </ul>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- ค่าวัสดุและค่าแรงงานที่มีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง</li> <li>- ราคาวัสดุต่างๆเพิ่มขึ้นตลอดเวลา</li> <li>- ค่าใช้จ่ายในการทำนาคากลางต่างๆต้องแก้ไขตลอดเวลา</li> <li>- ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงบประมาณเป็นรายปี ไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการออกแบบ เขียนแบบ จากสภาพพื้นที่จริง</li> <li>- มีการมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน</li> <li>- เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดอย่างเคร่งครัด</li> <li>- มีการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการทำงานให้ชัดเจน และศึกษาข้อบังคับ ให้ชัดเจน</li> </ul>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปฏิบัติงานให้เป็นระบบมีขั้นตอนที่รัดกุม สอดคล้องกับงานที่ปฏิบัติ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องมีความรอบคอบ โดยมีการสอบทานการทำงานทุกครั้ง</li> <li>- ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บัญชาการและนายกอง อบต.ทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและ</li> </ul>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การออกแบบ เขียนแบบยังมีผิดพลาดและล่าช้า</li> <li>- วัสดุ อุปกรณ์ในการออกแบบ เขียนแบบ ยังไม่ได้มาตรฐาน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในการออกแบบ เขียนแบบด้วยระบบคอมพิวเตอร์</li> </ul>	<p>การปรับปรุงภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการประชุม ภายในกอง โดย ผอ.กองช่าง กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่างๆ เกี่ยวกับราคาสื่ออยู่เสมอเพื่อให้เห็นต่อสถานการณ์ปัจจุบัน</li> </ul>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองช่าง</li> <li>- ผอ.กองช่าง</li> <li>- วิศวกรโยธา</li> <li>- นายช่างโยธา</li> </ul>

องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์ของวิชาชีพ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
- กิจกรรมด้านการเงินการบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับการป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความชำนาญด้านการเงินและบัญชี	- ส่งบุคลากรไปฝึกอบรม ชี้อะเอียดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด	- ประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมงบประมาณ รวมถึงบัญชีรายรับ รายจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.ดงชน	- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านและไม่เคยผ่านการฝึกอบรมในการปฏิบัติงานโดยตรง	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านต่างๆเพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น - หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการตรวจสอบ ควบคุม จัดทำบัญชี อย่างต่อเนื่อง - ผอ.กองการศึกษาให้รายงานดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง	กองการศึกษา ๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ๒. นักวิชาการ ๓. ครูและผู้ดูแลเด็ก

สำรวจระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</li> <li>- วัตถุประสงค์</li> <li>- เพื่อช่วยเหลือเด็กในครัวเรือนยากจนและเสียความยากจน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- คนท้องไม่ทราบสิทธิประโยชน์ของตนเองไม่มาลงทะเบียน</li> <li>- เงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิไม่ตรงเดือน</li> <li>- คนท้องไปทำงานต่างจังหวัดไม่สามารถลงทะเบียนในพื้นที่ได้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่มีการประชาสัมพันธ์เป็นระยะๆ และอำนวยความสะดวก</li> <li>- ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินงานยังไม่มียังระบบมีขั้นตอนที่ชัดเจน</li> <li>- การประสานงานยังไม่มีช่วงเวลาที่เหมาะสม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กลุ่มเป้าหมายไปทำงานต่างจังหวัดไม่สามารถมาลงทะเบียนได้</li> <li>- กรมบัญชีกลางโอนเงินไม่ตรงเดือน</li> <li>- อบต.ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีใครท้องและมีสิทธิได้รับการสงเคราะห์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประสานงานกับผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ถึงสิทธิประโยชน์คนท้องที่จะได้รับ</li> <li>- ประสานเจ้าหน้าที่พัฒนาสังคมฯ หน่วยงานต้นเรื่อง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>กองสวัสดิการสังคม</li> <li>- ผอ.กองฯ</li> <li>- นักพัฒนาฯ</li> </ul>

ชื่อผู้รายงาน



(นายสุวิทย์ คัมยะราช)

ตำแหน่ง นายกองตรีการบริหารส่วนตำบลคงชน

วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน  
ของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลดงชน

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ลงชื่อ.....

( นายศักดิ์สิทธิ์ วงษ์สิริภัก )

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมงานด้านงานป้องกันฯ
- ๑.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านพัสดุ
- ๑.๓ กิจกรรมการออกแบบและประมาณราคา
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๕ กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

/ ๒. การควบคุมฯ...

-๒-

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานป้องกันเข้ารับการฝึกอบรม
  - ๒.๒ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน
  - ๒.๓ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน
  - ๒.๔ จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีและพัสดุ
  - ๒.๕ ประชาสัมพันธ์ตามหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน ให้ผู้นำชุมชนแจ้งผู้มีสิทธิได้รับทราบถึงสิทธิและมาลงทะเบียน รับสิทธิดังกล่าว