



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ อบต.สบปราบ

ที่ สป ๗๘๖๐๑/-

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ(ข้อ๘)อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และจัดส่งผู้กำกับดูแลหลังสิ้นปีงบประมาณ

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี๒๕๖๔) เพื่อพิจารณาความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่หรือเพิ่มขึ้นใหม่ และปรับปรุงดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กองให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินระบบการควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร

๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

๔. ในระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานเสนอผู้อำนวยการบริหารส่วนตำบลสบปราบ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลตามระเบียบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นางสาวธนัญฐาร ด่านอินธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด อบต.สบปราบ

ที่ สป - /๒๕๖๕ วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง เสนอแบบรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
๓. แบบปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔(๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายใน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยกำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

คณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้รับรายงานการดำเนินการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของทุกสำนัก/กอง เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และได้วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตาม ผลปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อรายงานให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบทราบ และดำเนินการรายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ปิณฑิ์ กงษ์

(นางสาวกนกลักษณ์ วิริยะเชษฐ์กุล)

หัวหน้าสำนักปลัด

คณะทำงาน / เลขานุการ

ความเห็นปลัด อบต.สบปราบ

เนติธร ตีนิบุตร

๐

(นางสาวธนัญฐาธรรพ์ ด่านอินธา)

ปลัด อบต.สบปราบ

ความเห็นนายกอบต.สบปราบ

ทระว

(นายมนัส ใจเรือน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

เรียน นายอำเภอสบปราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสบปราบ

(ลงชื่อ)

(นายมนัส ใจเรือน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - ๑.๒ กิจกรรม ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่, วัสดุอุปกรณ์)
 - ๑.๓ กิจกรรม ด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - ๑.๔ กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง
 - ๑.๕ กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน
 - ๑.๖ กิจกรรม งานจัดเก็บภาษี
 - ๑.๗ กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ข้อ ๑.๑ ดำเนินการจัดการฝึกอบรม และสำรวจวัสดุอุปกรณ์ให้พร้อมใช้งาน

๒.๒ การปรับปรุง...

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๒ ดำเนินการติดตั้งกล้องวงจรปิดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องพิมพ์สำหรับรองรับการทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๓ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๓ มีการกำกับดูแลจากหัวหน้าสถานศึกษาและผู้บังคับบัญชา และจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรม

๒.๔ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๔ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๕ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมดำเนินการประชาสัมพันธ์กับรับโอนย้าย/บรรจุ นักวิชาการเงินและบัญชี และให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการ

๒.๖ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๖ จัดประชาสัมพันธ์และจัดโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ปรับปรุงจัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน

๒.๗ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๗ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ตีก่อนลงมือปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน อัตราดอกเบี้ย เป็นต้น ๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดนโยบายและมาตรการในการปฏิบัติที่จะสามารถสร้างกิจกรรมและรูปแบบของการควบคุมทำให้เกิดผลสำเร็จ ซึ่งกิจกรรมเหล่านี้จะทำให้ผู้บริหารเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละส่วนงาน ทำให้เกิดความรู้สึกมีตระวังและหลีกเลี่ยงจากความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ โดยภาพรวมมีความเหมาะสม ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บางภารกิจที่ได้รับมอบหมาย บุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้การมอบหมายอำนาจหน้าที่ไม่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ มีการประเมินความเสี่ยงตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ มีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมเพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร กิจกรรมการควบคุมอาจจะยังไม่ครบทุกความเสี่ยงและจุดสำคัญ ทำให้กิจกรรมการควบคุมไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงและจุดสำคัญทั้งหมด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์กร ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ ในการปฏิบัติงานการเก็บรวบรวมข้อมูลการบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศอย่างครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การปรับปรุงระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน รวมถึงการดำเนินงานอื่น และได้มีการนำสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลเกิดความมั่นใจในการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน การประเมินคุณภาพในการปฏิบัติหน้าที่ขององค์กร โดยกำหนดวิธีในการปฏิบัติและติดตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหารในการติดตาม ในกรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องจะต้องกำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่สามารถแก้ไขข้อบกพร่องนั้นได้ในทันที	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม การประเมินผลการติดตามการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(นายมนัส ใจเรือน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑.กิจกรรมการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เกิดประสิทธิภาพ	๑.ประชาชนไม่ได้เตรียมการใน การป้องกันเหตุความเสียหาย จากอุทกภัยและภัยธรรมชาติ ๒.ยังขาดการบูรณาการที่ ชัดเจนในการแก้ปัญหา และ การติดต่อประสานงานกรณี เกิดเหตุ ๓.วัสดุ อุปกรณ์ ในการ ปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ	๑.อบต.มีการจัดตั้งเวรยามเฝ้า ระวัง และรับแจ้งเหตุฉุกเฉิน ๒.วางแผนดำเนินการจัดหา พัสดุ ครุภัณฑ์ในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย	☐ เพียงพอและมีการปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑.ประชาชนยังไม่เข้าใจ และ เห็นความสำคัญถึงการเตรียม ความพร้อม การช่วยเหลือ ตนเองเวลาเกิดเหตุ ๒. วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ	๑.จัดการฝึกอบรม ให้ความรู้ อบรม.ตลอดจนประชาชนใน พื้นที่ โดยเน้นการให้ข้อมูลผ่าน ทางระบบสารสนเทศต่างๆ ๒.สำรวจ วัสดุ อุปกรณ์ให้พร้อม ใช้งาน และดำเนินการจัดหา พัสดุ ครุภัณฑ์ให้เพียงพอต่อการ เผชิญเหตุต่างๆ	งานป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัย สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก (สถานที่, วัสดุอุปกรณ์) วัตถุประสงค์ เพื่อปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ได้มาตรฐาน และรองรับ จำนวนเด็กนักเรียนที่เพิ่มมากขึ้น	๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้ มาตรฐาน เช่น ห้องน้ำ สนาม เด็กเล่นยังไม่ได้มาตรฐาน ๒.จำนวนเด็กนักเรียนเพิ่มขึ้น ไม่เพียงพอกับสถานที่ ๓. วัสดุ อุปกรณ์ยังมีไม่ เพียงพอในการปฏิบัติงาน	๑.อบต.ได้ดำเนินการออก ตรวจสอบ สถานที่ และดูแล ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่าง สม่ำเสมอ	☐ เพียงพอและมีการปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑.สภาพแวดล้อมของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้ มาตรฐาน ๒. วัสดุอุปกรณ์ยังมีไม่เพียงพอ ในการปฏิบัติงาน	๑.ดำเนินการติดตั้งกล้องวงจร ปิด ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อ รักษาความปลอดภัย ๒. จัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และ เครื่องพิมพ์สำหรับรองรับการ ทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. งานด้านการเงิน บัญชีและ งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงิน บัญชีและงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. ระเบียบ กฎหมายที่ ปรับปรุงใหม่ ทำให้บุคลากรยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจที่ ชัดเจน ๒. เจ้าหน้าที่และบุคลากรของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาด ความรู้ ความเข้าใจในการ ดำเนินงานตามระเบียบพัสดุ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. มีการควบคุม กำกับ ดูแล จากผู้บังคับบัญชาอย่าง สม่ำเสมอ ๒. มีการประสานขอความ ร่วมมือกองคลังในการ พิจารณา ตรวจสอบเอกสาร การดำเนินการตามระเบียบ พัสดุและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓. มีการจัดส่งบุคลากรและ หัวหน้าสถานศึกษา เข้าร่วม อบรมในระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	☐ เพียงพอและมีการปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในการปฏิบัติงานที่ ชัดเจน อีกทั้งระเบียบ กฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมีความ ล่าช้า ๒. การเปลี่ยนแปลงในเรื่อง ระบบการบันทึกบัญชี	๑. มีการกำกับ ดูแลจากหัวหน้า สถานศึกษาและผู้บังคับบัญชา อย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ ๒. จัดส่งหัวหน้าสถานศึกษา และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง อบรม ในระเบียบ กฎหมายที่ปรับปรุง อยู่เสมอ ๓. ติดตาม ข่าวสาร แนว ทางการปฏิบัติงาน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ ๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้าน การจัดทำบัญชีของศูนย์เด็กเข้า รับการอบรมและประสานความ ร่วมมือในการตรวจสอบบัญชี จากกองคลัง	ครูผู้ดูแลเด็ก สำนักปัสด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง ๔. การประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบ และ กาประมาณราคาโครงการ ก่อสร้างต่างๆ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและ หนังสือสั่งการต่างๆ	-การประมาณราคางาน ก่อสร้างถูกต้องตามระเบียบ แต่ไม่สอดคล้องกับสถานะ เศรษฐกิจในระหว่างการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	-มีการกำกับเจ้าหน้าที่ให้ ติดตามข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับ ราคาวัสดุก่อสร้าง และ ตรวจสอบข้อมูลราคาวัสดุ ก่อสร้างกับหน่วยงานที่ สามารถอ้างอิงได้ เพื่อให้ ทราบข้อมูลที่แท้จริงและเป็น ปัจจุบัน ศีรษะระเบียบ ข้อ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ต่างๆ เพื่อให้การประมาณ ราคางานก่อสร้างเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ ถูกต้องและ เกิดประโยชน์ ต่อการพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐานใน ชุมชน	☐ เพียงพอและมีการปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	-การผันผวนของราคาวัสดุ ก่อสร้าง	-กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศีกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่ง การจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้สารสนเทศ (it) เพื่อให้ การคำนวณราคางานก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้องมี ประสิทธิภาพ และมีความ สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจ	กองช่าง ผู้อำนวยการ กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๕. กิจกรรมด้านการเงินและ บัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริการรับเงิน- จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การ เก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. ระบบ e-laas มีการ ปรับปรุงใหม่อยู่เสมอทำให้ เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาศึกษา ระบบ ๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานในตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ๓. การจัดทำรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบ ต่างๆทำให้เจ้าหน้าที่ต้องต้อง ใช้เวลาในการศึกษา	๑. ศึกษาคู่มือการใช้งาน ระบบ e-laas knowledge Management System ๒. มีการสรรหาเจ้า นักวิชาการเงินและบัญชี หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบแทน ๓. ถือปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงการคลังเรื่องการ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ จัดทำรายงานการเงิน ประจำปี และตามหนังสือ กรมบัญชีกลางกำหนด รูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินของหน่วยงานรัฐ	☐ เพียงพอและมีการปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. ระบบบัญชี e-laas มีการ ปรับปรุงอยู่ตลอด เจ้าหน้าที่จึง ต้องใช้เวลาในการศึกษาระบบ จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความ ล่าช้า ๒. ในระหว่างปียังไม่มี ข้าราชการผู้รับผิดชอบ ตำแหน่งนักวิชาการการเงิน และบัญชี ๓. การจัดทำรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐมี การปรับเปลี่ยนแนวทาง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาด ความรู้ความเข้าใจ	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึก อบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-laas ๒. ดำเนินการประชาสัมพันธ์รับ โอนย้าย/บรรจุ นักวิชาการเงิน และบัญชี ๓. ให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี อยู่เสมอ	ผู้อำนวยการ กองคลัง และ เจ้าพนักงาน การเงินและ บัญชี ปฏิบัติงาน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมงานจัดเก็บภาษี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ ดีต่อองค์กร เพื่อนำรายได้จาก การจัดเก็บภาษีมาพัฒนาท้องถิ่น ให้เจริญก้าวหน้าต่อไป	๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ยังไม่ เข้าใจ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ ถูกต้อง ๓. เนื่องจากมีการปรับลดภาษี ๖ ๙๐% ในสองปีแรกทำให้ใน ปีปัจจุบันเก็บภาษีเต็ม๑๐๐% ทำให้ประชาชนไม่ยอมชำระ ภาษี	๑. ถือปฏิบัติตาม พรบ.ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ประชาสัมพันธ์และจัด โครงการให้ความรู้เกี่ยวกับ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓. ออกสำรวจข้อมูล ภาคสนามและปรับข้อมูลให้ เป็นปัจจุบัน	☐ เพียงพอและมีการปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียังไม่ให้ ความสำคัญและทำความเข้าใจ กับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีให้ ข้อมูลที่คลาดเคลื่อนเนื่องจาก ไม่ยอมชำระภาษีแพง	๑. จัดประชาสัมพันธ์และจัด โครงการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่าง ต่อเนื่อง ๒. ปรับปรุงจัดทำโครงการแผน ที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ เป็นปัจจุบัน ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ผู้อำนวยการ กองคลัง และ เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ ชำนาญงาน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัด จ้างและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างเป็นไปอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบฯลฯ และมี ประสิทธิภาพ	๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัด จ้างและปริมาณงานมากใน เดือนสุดท้ายของ ปีงบประมาณทำให้เกิด ข้อผิดพลาดทำให้ปฏิบัติงาน เกิดความล่าช้า ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกิดความ สับสนในการจัดซื้อจัดจ้าง จากการอนุมัติยกเว้นและ กำหนดแนวทางปฏิบัติตาม กฎกระทรวงกำหนดพัสดุและ วิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐ ต้องสนับสนุน(ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	๑. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม ๒. ถือปฏิบัติตามแนวทาง ปฏิบัติตามกฎกระทรวง กำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องสนับสนุน (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	☐ เพียงพอและมีการปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. มีการจัดสรรงบประมาณ อุดหนุนโครงการก่อสร้างหลาย รายการในช่วงท้าย ปีงบประมาณทำให้มีการเร่งรัด การดำเนินการทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกิดความ สับสนในการจัดซื้อจัดจ้าง จาก หนังสือสั่งการให้อนุมัติยกเว้น และกำหนดแนวทางปฏิบัติ ตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุฯ	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษา หนังสือสั่งการและคู่มือให้ดีขึ้น ก่อนลงมือปฏิบัติงาน	ผู้อำนวยการ กองคลัง และ นักวิชาการ พัสดุชำนาญ การ

(ลงชื่อ)

(นายมนัส ใจเรือน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕