

ที่ สน ๗๔๐๐๑/๖๕๘

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
๒๗๕ หมู่ที่ ๑ ตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง
จังหวัดสกลนคร ๔๗๑๔๐

๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และให้ใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป และตามข้อ ๙ วรรค ๓ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย องค์การบริหารส่วนตำบลมาย จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อเป็นข้อมูลในการรวบรวมสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระดับอำเภอต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

สำนักปลัด อบต.มาย
งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
โทร./โทรสาร ๐๔๒ ๗๙๔๙๒๔
e-mail : tambolmai275@gmail.com
saraban_06471010@dla.go.th

รอง นายก อบต. .....
ปลัด อบต. .....
รองปลัด อบต. .....
หัวหน้า สป. .....
เจ้าหน้าที่ .....

รายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานของรัฐ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

รายงานตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘, ๙
ณ วันสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙







องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร
๐ ๔๒๗๙ ๔๙๒๔
www.maisnk.go.th

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้กำชับให้ทุกสำนัก/กอง ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ และตามข้อ ๙ วรรค ๓ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ แล้วนำมาปรับปรุงเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมในปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ตุลาคม ๒๕๖๙

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (องค์การบริหารส่วนตำบลมาย)	
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) ของ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	๑
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย	๓
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย	๙
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)	๒๙

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนักปลัด
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของกองคลัง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของกองช่าง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของกองสวัสดิการสังคม
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของกองส่งเสริมการเกษตร
- หนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน
- รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

๑. หนังสือรับรองการประเมินผล
การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

ของ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
(นายกองค์การบริหารส่วนตำบล)

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

****

เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมาย เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านม่วง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในพร้อมการปรับปรุงการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) **โครงสร้างและการมอบหมายหน้าที่** องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีการจัดโครงสร้างองค์กรชัดเจน ครอบคลุมภารกิจตามกฎหมาย โดยแบ่งส่วนราชการออกเป็น สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม กองส่งเสริมการเกษตร และหน่วยตรวจสอบภายใน **ความเป็นอิสระและมาตรฐานการปฏิบัติงาน** หน่วยตรวจสอบภายในจัดโครงสร้างเป็นอิสระ ขึ้นตรงต่อรายงานผลต่อนายก อบต.มาย มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและคู่มือการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร **ข้อจำกัดด้านอัตรากำลังและความเชี่ยวชาญ** **อัตรากำลังไม่เพียงพอ** - กองช่างขาดแคลนบุคลากรด้านสำรวจและออกแบบก่อสร้าง (ต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน) - หน่วยตรวจสอบภายในมีผู้ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน ทำให้ไม่สามารถกระจายการสอบทานงานระหว่างกันได้อย่างครอบคลุม **ความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง** - ผู้รับผิดชอบงานกองทุนธนาคารขยะชุมชน (เจ้าพนักงานสาธารณสุข) ขาดความรู้ด้านการบริหารการเงินและระบบบัญชีธนาคาร - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้างก่อสร้างบางส่วนขาดความรู้ด้านวิชาช่าง - เจ้าหน้าที่กองช่างยังขาดความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายผังเมืองและการควบคุมอาคาร	องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีการจัดตั้งโครงสร้างการบริหารงานที่ชัดเจน ครอบคลุมภารกิจตามกฎหมาย - มีการมอบหมายภารกิจและหน้าที่รับผิดชอบในทุกส่วนราชการ - มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความเป็นอิสระและขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย **ข้อจำกัดและจุดอ่อนสำคัญ** **๑. อัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน** - กองช่างขาดแคลนบุคลากรงานสำรวจและออกแบบก่อสร้าง (ต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน ทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันเวลา) - หน่วยตรวจสอบภายในมีผู้ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน ทำให้ไม่สามารถแบ่งแยกหน้าที่สอบทานงานระหว่างกันได้อย่างครอบคลุม **๒. ความเชี่ยวชาญเฉพาะทางไม่เพียงพอ** - ผู้รับผิดชอบกองทุนธนาคารขยะชุมชน (เจ้าพนักงานสาธารณสุข) ขาดความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชีธนาคาร - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้างก่อสร้างบางส่วนขาดความรู้ด้านวิชาช่าง - เจ้าหน้าที่กองช่างยังขาดความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายผังเมืองและการควบคุมอาคาร

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้จำแนกและระบุความเสี่ยงในภารกิจหลักตามระดับความเสี่ยงคงเหลือ ได้แก่ **ความเสี่ยงระดับสูงมาก (High Risk)** - **โครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน** สมาชิกกลุ่มจ่ายชำระหนี้คืนไม่ตรงกำหนด เกิดหนี้ค้างชำระ กลุ่มขาดความเข้มแข็งและเกิดความแตกแยก - **กองทุนธนาคารขยะชุมชน** ผู้นำชุมชนไม่ให้ความร่วมมือ ร้านค้ารับซื้อราคาต่ำ ขาดการประชาสัมพันธ์และผู้รับผิดชอบขาดทักษะระบบบัญชีธนาคาร **ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk)** - **งานกู้ชีพ-กู้ภัย** บุคลากรในชุดปฏิบัติการไม่ครบตามเกณฑ์ สพฉ.,ยานพาหนะรถกู้ชีพมีอายุใช้งานเกิน ๑๒ ปี และขาดอุปกรณ์ช่วยชีวิตพื้นฐาน (AED และเครื่องวัดระดับน้ำตาล) - **งานสำรวจ ออกแบบ และงานควบคุมงานก่อสร้าง** ขาดแคลนอัตรากำลัง ผู้ควบคุมงาน ๑ คนต้องรับผิดชอบดูแลหลายโครงการพร้อมกัน - **งานจัดเก็บเอกสารกองช่าง** สถานที่จัดเก็บคับแคบไม่เพียงพอ ส่งผลให้ค้นหาล่าช้าและเสี่ยงต่อการสูญหาย **ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Medium Risk)** - การสั่งจ่ายเช็คด้วยมือ (เสี่ยงต่อการขูดลบแก้ไขตัวเลข) - การตรวจฎีกาเบิกจ่าย - การจัดซื้อจัดจ้าง (ระเบียบเปลี่ยนบ่อย) - งานจัดเก็บรายได้ - งานขออนุญาตก่อสร้าง - งานตรวจรับพัสดุ - งานตรวจสอบภายใน (เสี่ยงออกรายงานล่าช้า)	หน่วยงานมีการระบุวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงในทุกภารกิจหลักทั้งความเสี่ยงระดับสูงมากสูงและปานกลาง ดังนี้ **๑. ความเสี่ยงระดับสูงมาก** - **โครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน** สมาชิกกลุ่มจ่ายชำระหนี้คืนไม่ตรงตามกำหนดจนเกิดหนี้ค้างชำระ กลุ่มไม่มีความเข้มแข็งและเกิดความแตกแยก - **กองทุนธนาคารขยะชุมชน** ผู้นำชุมชนไม่ให้ความร่วมมือร้านค้ารับซื้อราคาต่ำขาดการประชาสัมพันธ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ด้านบัญชีการเงิน **๒. ความเสี่ยงระดับสูง** - **งานบริหารจัดการหน่วยกู้ชีพ-กู้ภัย** จำนวนบุคลากรในชุดปฏิบัติการไม่ครบตามเกณฑ์ สพฉ. (ผ่านอบรม EMR ๖ ราย,EVOC ๐ ราย),ยานพาหนะรถกู้ชีพมีอายุการใช้งานเกิน ๑๒ ปี และขาดอุปกรณ์ช่วยชีวิตพื้นฐานที่จำเป็น (เครื่อง AED และเครื่องวัดระดับน้ำตาลในเลือด) - **งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง** ขาดแคลนอัตรากำลังและเครื่องมือสำรวจ - **งานควบคุมงานก่อสร้าง** ผู้ควบคุมงาน ๑ คน ต้องรับผิดชอบดูแลหลายโครงการในเวลาเดียวกัน - **งานจัดเก็บเอกสารกองช่าง** สถานที่จัดเก็บเอกสารคับแคบ ไม่เพียงพอต่อปริมาณเอกสาร ทำให้ค้นหาล่าช้าและสูญหาย **๓. ความเสี่ยงระดับปานกลาง** การเบิกจ่ายเงินและการออกเช็คสั่งจ่าย(ความเสี่ยงการขูดลบแก้ไขตัวเลข/ตัวอักษรเช็คเขียนมือ), การตรวจฎีกาเบิกจ่าย, การจัดซื้อจัดจ้าง (ระเบียบและหนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลงบ่อย), งานจัดเก็บรายได้ (ขาดเจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษี), งานผังเมืองและการขออนุญาตก่อสร้าง, งานตรวจรับพัสดุงานจ้างก่อสร้าง, และงานตรวจสอบภายใน (เสี่ยงต่อการออกรายงานผลล่าช้า)

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) **มาตรการการควบคุมที่มีอยู่** - การลงทะเบียนคุมเข็มไมล์รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้ง - การจัดทำทะเบียนคุมเช็คและกำหนดผู้ลงนามสั่งจ่ายเช็คร่วมกันอย่างน้อย ๒ คน - การใช้ Check list ประกอบการตรวจฎีกา - การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และการตรวจสอบสิทธิผู้รับเบี้ยยังชีพผ่านระบบกรมบัญชีกลาง **กิจกรรมปรับปรุงการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง** - งานการเงินและคลัง ยกเลิกการเขียนเช็คด้วยมือ ปรับเปลี่ยนไปใช้ระบบ e-Payment (KTB Corporate Online) เต็มรูปแบบ หรือใช้เครื่องพิมพ์เช็ค (Cheque Writer) พร้อมขีดคร่อมเช็ค และดึง e-Statement ตรงจากธนาคารมาทำงบกระทบยอดทุกสิ้นเดือน - งานพัสดุและก่อสร้าง จัดทำแผนเบิกจ่ายรายไตรมาส, เสนอสรรหาอัตรากำลังเพิ่ม , แต่งตั้งผู้ควบคุมงานมากกว่า ๑ คนต่อโครงการ และประสานผู้แทนชุมชน/สภา อบต. ร่วมตรวจสอบงานก่อสร้าง - งานกู้ชีพและสาธารณสุข วางแผนจัดซื้อรถพยาบาลใหม่ในปี ๒๕๖๙ และส่งบุคลากรอบรมหลักสูตร EMR และ EVOC, ปรับปรุงระเบียบกองทุนธนาคารขยะและมอบหมายผู้รับผิดชอบงานบัญชีให้ตรงสายงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมในภารกิจประจำ เช่น การจัดทำทะเบียนคุมเช็ค, การกำหนดผู้ลงนามสั่งจ่ายเช็คร่วมกันอย่างน้อย ๒ คน, การใช้ Check list ประกอบการตรวจฎีกา, การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ, และการลงทะเบียนคุมเข็มไมล์รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้ง **มาตรการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงคงเหลือ** **๑. งานการเงินและคลัง** ยกเลิกการเขียนเช็คด้วยมือ เปลี่ยนไปใช้ระบบ e-Payment (KTB Corporate Online) เต็มรูปแบบ หรือใช้เครื่องพิมพ์เช็ค (Cheque Writer) พร้อมขีดคร่อมเช็ค และดึง e-Statement ตรงจากธนาคารมาทางบกระทบยอดทุกสิ้นเดือน **๒. งานจัดซื้อจัดจ้าง** กำชับให้จัดทำแผนเบิกจ่ายรายไตรมาส จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน **๓. งานกู้ชีพ-กู้ภัย** วางแผนจัดซื้อรถพยาบาลใหม่ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ และส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร EMR และ EVOC **๔. งานกองช่าง** เสนอสรรหาอัตรากำลังเพิ่ม ๓ ตำแหน่ง (ผู้ช่วยวิศวกรโยธา ผู้ช่วยธุรการ ผู้ช่วยนายช่าง) แต่งตั้งผู้ควบคุมงานมากกว่า ๑ คนในโครงการใหญ่ และแต่งตั้งผู้แทนชุมชนเข้าร่วมตรวจสอบ **๕. งานสวัสดิการสังคมและงานธนาคารขยะ** แก้ไขปรับปรุงระเบียบกองทุนฯ ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน และมอบหมายผู้รับผิดชอบงานบัญชีให้ตรงกับความรู้ความสามารถ

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) - **ระบบสารสนเทศภาครัฐ** นำระบบสารสนเทศภาครัฐมาใช้ปฏิบัติงาน เช่น ระบบ e-GP, New GFMIS Thai, KTB Corporate Online และระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพของกรมบัญชีกลาง - **การสื่อสารภายในองค์กร** การแจ้งเวียนข้อความขอความร่วมมือเขียนใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง, การรายงานปัญหาต่อผู้บริหารตามลำดับชั้น และการจัดทำทำเนียบสรุปกฎหมาย/ระเบียบใหม่ๆ ไว้สืบค้น - **การสื่อสารภายนอกองค์กร** ออกหนังสือแจ้งเตือนชำระหนี้โครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนก่อนกำหนด ๑๕ วัน, ประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีและระเบียบธนาคารขยะผ่านเสียงตามสาย หอกระจายข่าว ป้าย แผ่นพับ และออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ - **ข้อจำกัดที่ต้องพัฒนา** สถานที่และตู้เก็บเอกสารในกองช่างไม่เพียงพอ จึงต้องวางแผนจัดสร้างสถานที่เก็บเอกสารเพิ่มเติมและทำลายเอกสารเก่าตามระเบียบสารบรรณ	**ระบบสารสนเทศ** นำระบบสารสนเทศภาครัฐมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เช่น ระบบ e-GP, New GFMIS Thai, KTB Corporate Online, และระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพของกรมบัญชีกลาง **การสื่อสารภายในและภายนอก** - **ภายใน** มีการแจ้งเวียนข้อความขอความร่วมมือ การรายงานปัญหาต่อผู้บริหารตามลำดับชั้น และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน - **ภายนอก** ออกหนังสือแจ้งเตือนชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนล่วงหน้า ๑๕ วัน, ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว เสียงตามสาย ป้าย แผ่นพับ, ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่, และสร้างความเข้าใจเรื่องธนาคารขยะกับชุมชน **จุดที่ต้องพัฒนา** แก้ไขปัญหาข้อจำกัดสถานที่จัดเก็บเอกสารในกองช่าง โดยวางแผนจัดสร้างสถานที่เก็บเอกสารเพิ่มเติม และทำลายเอกสารเก่าตามระเบียบสารบรรณ
๕. การติดตามประเมินผล (Monitoring Activities) - การติดตามประเมินผลประจำปี จัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนราชการ/กอง/งาน (แบบ ปค. ๕) ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อยเป็นประจำทุกปี <u>บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> - ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ สอบทาน และให้คำปรึกษาแก่องค์กรอย่างเป็นอิสระ - บริหารเวลาและจัดลำดับความสำคัญตามระดับความเสี่ยง (Risk-based approach) โดยเข้าตรวจสอบหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงก่อน - จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP) โดยส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรตรวจสอบภายในหรือกฎหมายจัดซื้อจัดจ้างอย่างน้อยปีละ ๑–๒ ครั้ง	องค์การบริหารส่วนตำบลมาย จัดให้มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยมีการประเมินผลระดับส่วนราชการ/กอง/งาน (แบบ ปค. ๕) ครอบคลุมทุกหน่วยงานประจำทุกปี <u>บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> - ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ สอบทาน และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจอย่างเป็นอิสระ - บริหารเวลาและจัดลำดับความสำคัญตามระดับความเสี่ยง (Risk-based approach) โดยเข้าตรวจสอบกองที่มีความเสี่ยงสูงก่อน - ติดตามงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนและตรวจสอบสิทธิผู้รับเบี้ยยังชีพร่วมกับระบบกรมบัญชีกลางเป็นประจำทุกเดือน

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
การติดตามประเมินผลต่อเนื่อง - ตรวจสอบสิทธิและสถานะผู้รับเบี้ยยังชีพร่วมกับระบบกรมบัญชีกลางเป็นประจำทุกเดือน - ติดตามงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ ด้าน ขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ สรุปได้ว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมายมีระบบการควบคุมภายในในภาพรวมที่เพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยกิจกรรมการควบคุมและการนำระบบสารสนเทศภาครัฐมาใช้ สามารถช่วยควบคุมความเสี่ยงในการดำเนินงานตามภารกิจประจำได้ดี อย่างไรก็ตามยังคงมีข้อจำกัดและจุดอ่อนสำคัญที่ทำให้เกิดความเสี่ยงคงเหลืออยู่ในระดับสูง ได้แก่

๑. ข้อจำกัดด้านอัตรากำลังและความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง โดยเฉพาะในกองช่าง กองส่งเสริมการเกษตร และหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึงความเชี่ยวชาญด้านบัญชีและการเงินในงานกองทุนชุมชน

๒. ความเสี่ยงในโครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน ปัญหาลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนมาก

๓. มาตรฐานหน่วยบริการกู้ชีพ-กู้ภัย ความพร้อมของยานพาหนะ อุปกรณ์ช่วยชีวิต และจำนวนบุคลากร

๔. ระบบการจัดเก็บเอกสารและการควบคุมงานก่อสร้าง สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ และการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานก่อสร้างไม่ครอบคลุม องค์การบริหารส่วนตำบลมายได้กำหนดมาตรการปรับปรุงการควบคุมภายในที่สำคัญเพื่อแก้ไขจุดอ่อนดังกล่าว เช่น การเปลี่ยนผ่านสู่ระบบจ่ายเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เต็มรูปแบบ, การปรับปรุงระเบียบข้อบังคับกองทุน, การวางแผนจัดซื้อรถพยาบาลใหม่ปี ๒๕๖๙, การส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP), และการสรรหาอัตรากำลังเพิ่มเติม ซึ่งหากได้ดำเนินการตามแผนปรับปรุงดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง จะช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(แบบ ปค. ๕)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑. สำนักปลัด **๑.๑ กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ ส่วนกลาง** **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนกลางมีการจดเข็มไมล์การขออนุญาตใช้รถยนต์/การเก็บรักษา/การควบคุมการใช้รถยนต์ของทางราชการเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ และการใช้จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปด้วยความประหยัดและคุ้มค่าที่สุด	๑.พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์ออกนอกเขตพื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ยากต่อการควบคุม ๒. การควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงยังไม่ประหยัดเท่าที่ควร ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง	๑. ออกคำสั่งเกี่ยวกับการใช้รถยนต์แต่ละประเภทพร้อมระบุวินัยการใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ๒.กระตุ้นเตือนให้พนักงานขับรถยนต์ควบคุมเข็มไมล์ก่อนรถออก	มีการติดตามผลการควบคุมตามแบบโดยใช้ แบบ ๓ และแบบ ๔ เป็นการควบคุม ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ	พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์ออกนอกเขตพื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ยากต่อการควบคุม ผลกระทบอาจกระทบต่อการดำเนินงานและการปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการหากไม่มีการควบคุมก็อาจทำให้เกิดการสิ้นเปลืองพลังงาน	๑. พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลางลงทะเบียนคุมเข็มไมล์รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้งที่มีการใช้รถและรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ๒. แจ้งเวียนข้อความร่วมมือทุกส่วนทุกกองที่มีรถยนต์ส่วนราชการเขียนขออนุญาตก่อนเดินทางไปราชการเป็นลายลักษณ์อักษรหากไม่ให้ความร่วมมือเห็นควรแจ้งผู้บริหารทราบและพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสม	สำนักปลัด

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.๒ การบริหารจัดการหน่วยกู้ชีพ กู้ภัย องค์การบริหารส่วนตำบลมาย **วัตถุประสงค์** เพื่อให้หน่วยปฏิบัติการแพทย์พื้นฐาน (หน่วยกู้ชีพ-กู้ภัย องค์การบริหารส่วนตำบลมาย เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่สถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน(สพฉ.) กำหนด	หน่วยปฏิบัติการยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่สถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน (สพฉ.) กำหนดในเรื่อง ๑.จำนวนผู้ปฏิบัติการในชุดปฏิบัติการน้อยกว่ามาตรฐานกำหนด(หัวหน้าชุด(EMT) ๑ คน/ผู้ช่วยหัวหน้าชุด (EMR) ๒ คน /พนักงานขับรถ(EMR+EVOC) ๑ คน) ๑. สุขลักษณะของอาคารสถานที่หน่วยปฏิบัติการ อาคารหน่วยปฏิบัติการ ไม่มีการปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน ๒.ยานพาหนะและอุปกรณ์ช่วยเหลือชีวิตที่จำเป็น พาหนะรถกู้ชีพ มีอายุการใช้งานเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด (ขอยกเว้น ๑๒ ปี) ไม่มีวิทยุสื่อสารในการปฏิบัติงาน **การประเมินความเสี่ยง : สูง**	๑.รายงานปัญหาให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารองค์กรรับทราบเพื่อหาแนวทางการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้น ๒.จัดทำแผนการดำเนินการและแนวทางการดำเนินงานของหน่วยปฏิบัติการ	หน่วยปฏิบัติการยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่สถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน (สพฉ.) กำหนด **การประเมินความเสี่ยง : สูง** การดำเนินการบุคลากรในสังกัดหน่วย อบต.มาย ผ่านการอบรมหลักสูตร EMR จำนวน ๖ ราย และหลักสูตรพนักงานขับรถกู้ชีพ(EVOC) จำนวน ๐ ราย	๑.จำนวนผู้ปฏิบัติการในชุดปฏิบัติการน้อยกว่ามาตรฐานกำหนด (หัวหน้าชุด(EMT)๑คน /ผู้ช่วยหัวหน้าชุด(EMR) ๒ คน/พนักงานขับรถ (EMR+EVOC) ๑ คน) ๒.พาหนะรถกู้ชีพมีอายุการใช้งานเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด(ขอยกเว้น ๑๒ ปี)ขาดอุปกรณ์ช่วยชีวิตพื้นฐานที่จำเป็น(เครื่องวัดระดับน้ำตาลในเลือด/ เครื่องกระตุกหัวใจไฟฟ้าอัตโนมัติAED)	๑.การพัฒนาศักยภาพบุคลากรผู้ปฏิบัติการให้มีความรู้และทักษะการปฏิบัติงานในหน้าที่รับผิดชอบ ๒.กำหนดผู้ปฏิบัติการในหน่วยปฏิบัติการให้มีความเหมาะสมตามเกณฑ์มาตรฐานที่สพฉ. กำหนดแผนการจัดซื้อรถพยาบาลในปีงบประมาณ ๒๕๖๙	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักปลัด

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.๓ การบริหารจัดการกองทุนธนาคารขยะชุมชนตำบลมาย **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การดำเนินงานกองทุนธนาคารขยะชุมชนตำบลมายเป็นไปด้วยความโปร่งใสและสร้างความน่าเชื่อถือให้กับสมาชิก	๑.ผู้นำชุมชนส่วนใหญ่ไม่ให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม ๒.ร้านค้าที่รับซื้อขยะจากกองทุนฯ รับซื้อในราคาที่ต่ำกว่าท้องตลาด ๓.ขาดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง ๔.ผู้รับผิดชอบกองทุนธนาคารขยะชุมชน มีภารกิจงานอื่น(ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง)ไม่สามารถปฏิบัติงานกองทุนฯได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ๕.ผู้รับผิดชอบงานกองทุนไม่มีความรู้ความสามารถในด้านการบริหารการเงิน การคลัง การรับ ฝาก-ถอน เงิน ตามระบบงานของธนาคาร ๖.ประชาชนขาดการรับเกี่ยวกับการดำเนินงานกองทุนธนาคารขยะชุมชน **การประเมินความเสี่ยง : สูงมาก**	๑.รายงานปัญหาให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารองค์กรรับทราบเพื่อหาแนวทางการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้น ๒.ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหา ๓.แก้ไขปรับปรุงระเบียบกองทุนธนาคารขยะให้มีความสอดคล้องกับการดำเนินงาน ๔.ลงพื้นที่สร้างการรับรู้และประชาสัมพันธ์การดำเนินงานธนาคารขยะชุมชน	๑.ปรับเปลี่ยนวิธีการออกรับซื้อขยะ โดยให้คนในชุมชนมีส่วนร่วมมากที่สุด ๒.แก้ไขปรับปรุงระเบียบกองทุนธนาคารขยะให้มีความสะดวกต่อการปฏิบัติงานและคงไว้ซึ่งสิทธิของสมาชิกกองทุน ๓.เปลี่ยนแปลงร้านค้าผู้รับซื้อขยะ โดยเป็นร้านค้าที่สามารถจ่ายเป็นเงินสดได้ **การประเมินความเสี่ยง : สูง** มติที่ประชุมคณะกรรมการฯ เห็นชอบให้มีการดำเนินการแก้ไขระเบียบการดำเนินงานกองทุนฯ	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบริหารการเงิน การคลัง การรับ ฝาก-ถอน เงิน ตามระบบบัญชีการทำงานธนาคาร ๒. ผู้นำชุมชนไม่ให้ความร่วมมือในการประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการดำเนินงานกองทุนธนาคารขยะชุมชน	๑.การพัฒนาระบบการซื้อ ขายขยะ การจัดสวัสดิการ ที่เหมาะสมและง่ายต่อการปฏิบัติงาน ๒. กำหนดผู้รับผิดชอบงานกองทุนฯให้มีความเหมาะสมกับงานด้านการบริหารระบบบัญชีธนาคาร การรับ ฝาก ถอนเงิน โดยปัจจุบันรับผิดชอบโดยเจ้าพนักงานสาธารณสุข ซึ่งไม่มีความรู้ความสามารถในด้านดังกล่าว	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักปลัด

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒. กองคลัง **๒.๑ การเบิกจ่ายเงินและการออกเช็คสั่งจ่าย** **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ ปลอดภัย โปร่งใส ป้องกันการทุจริต และไม่มีการแก้ไขข้อความหรือจำนวนเงินในเช็คสั่งจ่าย	๑.การทุจริตหรือแก้ไขเช็ค จากการใช้ปากกาที่ลบออกได้ หรือการแก้ไขตัวเลข/ตัวอักษรเงินสด ๒.ความล่าช้าและข้อผิดพลาดในขั้นตอนการเขียนเช็คด้วยมือ **ความเสี่ยงปานกลาง**	มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คและตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนการเบิกจ่าย - กำหนดให้มีผู้ลงนามสั่งจ่ายเช็คร่วมกันอย่างน้อย ๒ คน ตามระเบียบ - ตรวจสอบความถูกต้องของชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงินตรงกับฎีกาเบิกจ่าย	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสมเนื่องจากกรรมวิธีการเขียนด้วยมือยังมีช่องโหว่ให้เกิดการแก้ไขตัวเลขตัวอักษรได้ง่าย และยากต่อการตรวจสอบร่องรอยการแก้ไข ยอมรับความ**เสี่ยงในระดับปานกลาง**	เสี่ยงต่อการสูญเสียเงินงบประมาณจากการทุจริต ปลอม แปลง หรือแก้ไขเช็คสั่งจ่าย	๑.ยกเลิกการเขียนเช็คด้วยมือและเปลี่ยนไปใช้ระบบการจ่ายเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment / KTB Corporate Online) เต็มรูปแบบ เงินโอนตรงเข้าบัญชีผู้รับ ๒.หากจำเป็นต้องจ่ายด้วยเช็ค ให้เปลี่ยนมาใช้เครื่องพิมพ์เช็ค (Cheque Writer) แทนการเขียนด้วยมือ เพื่อป้องกันการขูดลบแก้ไขตัวเลข ๓.ขีดคร่อมเช็ค และ ขีดฆ่าคำว่า"หรือผู้ถือ"ทุกฉบับ ๔.ห้ามลงลายมือชื่อสั่งจ่ายในเช็คไว้ล่วงหน้าเด็ดขาด ๕.กำชับให้กองคลังดึง e-Statement ตรงจากธนาคารมาทำงบกระทบยอดทุกสิ้นเดือน	งานการเงินและบัญชี กองคลัง

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.๒ งานการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การดำเนินงานการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	ยังเกิดข้อผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาก่อนการอนุมัติจ่ายฎีกา **ความเสี่ยงอยู่ระดับปานกลาง**	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบระมัดระวังในการจัดทำและตรวจสอบฎีกา รวมทั้งการออกเช็คสั่งจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบต่างๆในการจัดทำฎีกาเอกสารประกอบฎีกาอยู่เสมอ	- มีการกำชับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ทันตามกำหนดเวลาและถูกต้องตามระเบียบ - ตรวจสอบการจัดทำฎีกาให้ครบถ้วนถูกต้องทุกระบวนการ กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม **ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ**	- ยังเกิดข้อผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาทำให้มีหลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้อง - การเปลี่ยนแปลงกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบในการดำเนินการจัดทำฎีกาและตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่ายใช้ความรอบคอบอย่างสูงเพื่อเป็นตามระเบียบ - จัดทำcheck list ประกอบฎีกาก่อนเบิกจ่ายทุกครั้ง	กองคลัง ผอ.ทุกกอง พนักงาน เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการทำฎีกาเบิกจ่าย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง **วัตถุประสงค์** เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้การจัดหา การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามความเหมาะสมคุ้มค่าโปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด มีระบบการควบคุมเป็นไปตาม ระเบียบของทาง ราชการอย่าง เคร่งครัดและถูกต้อง	ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานไม่ชัดเจน **ความเสี่ยงระดับปานกลาง**	- ระเบียกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ส่งเจ้าหน้าทีที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานเข้าร่วมการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้อง - การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สิน มีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ - มีการมอบหมาย แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารทำให้มีความครบถ้วนของเอกสารได้ดีในระดับหนึ่งแต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง - มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถด้านพัสดุอย่างมาก - มีการตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด **ความเสี่ยงระดับปานกลาง**	- เอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองไม่เป็นปัจจุบัน - มีระเบียบ หนังสือสั่งการออกมาใหม่ทำให้ความเข้าใจของ เจ้าหน้าที่คลาดเคลื่อน	- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับ ความต้องการมากที่สุด - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ - มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงาน และตรวจสอบอย่างใกล้ชิด	งานพัสดุ กองคลัง

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.๔ งานจัดเก็บรายได้ **วัตถุประสงค์** เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถืออย่างครบถ้วนและเป็นธรรม - เพื่อพัฒนาระบบจัดทำแผนที่ภาษีให้ครอบคลุมทั้งพื้นที่ให้ครบถ้วน	- มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมทั้งออกสำรวจภาคสนาม - จัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษียังไม่ครบถ้วนเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของทรัพย์สิน - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ตำบลมายไม่สะดวกเดินทางมาชำระ - ประชาชนขาดความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษีการคำนวนประเมินภาษี **ระดับความเสี่ยงระดับปานกลาง**	- ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินพ.ศ.๒๕๕๐ - มีการติดตามประเมินผลจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอย่างสม่ำเสมอ - มีการติดตามสำรวจครอบครองที่ดินของเจ้าของทรัพย์สินต่อเนื่องทุกปี - ติดตามการสรรหาบุคลากรเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	- ตรวจสอบรายงานการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างสม่ำเสมอพร้อมกับรายงานผลการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด - ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ -ประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีและดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีแต่ยังไม่สมบูรณ์จึงควรควบคุมความเสี่ยงต่อไป **ระดับความเสี่ยงต่ำ**	- ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมทั้งออกสำรวจภาคสนาม - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ - ไม่สามารถติดต่อผู้ชำระภาษีได้เนื่องข้อมูลภาษีไม่ถูกต้อง	- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์เช่น ป้าย แผ่นพับ คู่มือ เอกสารสื่อประชาสัมพันธ์การชระภาษีการประเมินภาษี - ทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่ชำระภาษี - ดำเนินการจัดทำการจัดเก็บภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากขึ้น - ปรับปรุงข้อมูลตามมาตรา๑๐ ให้เป็นปัจจุบัน	งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓. กองช่าง **๓.๑.งานสำรวจ ออกแบบเขียนแบบก่อสร้าง การประมาณการก่อสร้าง** **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบเขียนแบบก่อสร้าง ประมาณการก่อสร้าง ให้ได้ ตามข้อกำหนดและได้มาตรฐานของแบบก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไป ตามระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือ แนวต่างๆต้องใช้ บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน ๒.เครื่องมือ เครื่องใช้ในการ ปฏิบัติ งานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ ๓.เจ้าหน้าที่มีความเชี่ยวชาญในการทำสำรวจและการใช้เครื่องมือเป็นยังมีน้อย **ความเสี่ยงอยู่ระดับสูง**	๑.รายงานผู้บริหารให้จัดบุคลากรในสังกัดหน่วยงานอื่นเข้ามาช่วยเหลือเป็นงานๆ ๒.ศึกษาการใช้เครื่องมือและศึกษาวิธีการทำสำรวจและการเขียนสมุดสนามก่อนทำงานจริง ๓.ศึกษาระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการต่างๆให้ทันเวลา ๔.ผู้ที่เกี่ยวข้องดูระเบียบและข้อกฎหมายอย่างรัดกุมและชัดเจน	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มียังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม **ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง** ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่อยู่ให้ลดลงหรือหมดไปได้ เนื่องจากบุคลากรในกองช่างมีน้อย ไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่มีจำนวนมาก	๑.เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ๒.เจ้าหน้าที่คนเดียวรับผิดชอบงานในหลายด้าน ทำงานไม่ทันเวลา ๓.ที่เกิดจากงานที่ได้รับมอบหมายมากกว่าจำนวนเจ้าหน้าที่ ๔.ข้อผิดพลาดเกิดจากการทำงานเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลมีการเปลี่ยนแปลงทุกเวลา ๕.ราคาวัสดุก่อสร้างของพาณิชย์ ที่นำมาทำประมาณการ มีไม่ครอบคลุมและไม่ครบทำให้เสียเวลาในการหาข้อมูล ทำให้งานบางอย่างล่าช้า	๑.สรรหาเจ้าหน้าที่เพิ่มที่เป็นผู้ช่วยวิศวกรโยธา,ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ธุรการ, ผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบหรือผู้ช่วยนายช่างโยธา อีก ๓ ตำแหน่ง ๒.มีการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่เฉพาะอย่าง เป็นงานที่ถนัดและชำนาญ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมบ่อยๆ ทุกๆด้าน ที่สำคัญเกี่ยวกับงานที่ทำ ๔.ทำหนังสือหารือกับพาณิชย์จังหวัดให้นำราคาวัสดุให้ครอบคลุมกว่าเดิม	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓.๒. ควบคุมงานก่อสร้าง **วัตถุประสงค์** เพื่อให้งานควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตามแบบข้อกำหนด และหลักเกณฑ์งานก่อสร้างและสัญญาที่กำหนด	- การควบคุมงานแต่งตั้งผู้ควบคุมงานเพียงคนเดียวควบคุมงานหลายโครงการในเวลาเดียวกันทำให้การควบคุมงานก่อสร้างควบคุมงานไม่ทั่วถึงและสถานที่ก่อสร้างอยู่ไกลกัน ผู้รับจ้างทำงานพร้อมกัน ทำให้การควบคุมงานของผู้ควบคุมไม่สามารถอยู่หน้างานเดียวได้ตลอดเวลา **ความเสี่ยงอยู่ระดับสูง**	๑.มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน ๒.ประสานความร่วมมือให้ผู้แทนหมู่บ้าน และสมาชิกสภาอบต.มาย เข้าร่วมการตรวจสอบและดูการทำงานของผู้รับจ้างเป็นประจำ ๓.ประสานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเข้าตรวจสอบโครงการเป็นประจำ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มียังมีความเพียงพอเหมาะสม **ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำหรือยอมรับได้**	๑.ผู้รับจ้างไม่มีการวางแผนการทำงานอย่างเป็นระบบ ๒.การทำงานของผู้รับจ้างเข้างานไม่เป็นเวลา เวลาทำงานขึ้นอยู่กับผู้รับจ้างเป็นหลัก ผู้รับจ้างไม่สามารถบริหารเวลาการทำงานของตัวเองได้ ๓.ผู้ควบคุมงาน แต่งตั้งโครงการ ๑ คน ทำให้เวลามีหลายโครงการเกิดขึ้นพร้อมกันผู้ควบคุมงานไม่สามารถอยู่ควบคุมงานได้ตลอดเวลา ต้องดูโครงการอื่นเพิ่มเติมทำให้บางอย่างไม่สามารถตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้างได้ทุกขั้นตอน	๑.ให้ผู้รับจ้างทำแผนการทำงานและให้ทำงานตามแผนงานที่ตัวเองกำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ๒.ควรจะแต่งตั้งผู้ควบคุมงานมากกว่า ๑ คน ในแต่ละโครงการเพื่อที่จะช่วยเหลือในการควบคุมงานได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนการก่อสร้างของผู้รับจ้าง ๓.โครงการที่ทำไม่ควรจะทำโครงการทีละหลายๆโครงการในเวลาเดียวกันให้ดูตามความเหมาะสมและความสามารถผู้ควบคุมงานที่จะทำงานได้	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓.๓ งานผังเมืองและการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้างอาคารเป็นไปตามข้อกฎหมายที่กำหนด ๒.เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจเรื่องกฎหมายข้อบังคับของผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้บังคับประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาเมืองด้านการคมนาคมขนส่งสาธารณูปโภคและสิ่งแวดล้อม	๑.ผู้ที่ขออนุญาตก่อสร้างไม่ยื่นขออนุญาตตั้งแต่ก่อนจะก่อสร้างอาคาร ๒.เจ้าหน้าที่ ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวิธีการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ๓.การขออนุญาตของประชาชนไม่สมบูรณ์เนื่องจากประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบและข้อกฎหมายในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ทำให้เกิดความล่าช้า <u>ความเสี่ยงอยู่ระดับปานกลาง</u>	๑.รายงานผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารเพื่อหาทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ๒.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาหาความรู้ด้วยตัวเองโดยดูจากเว็บไซต์ต่างๆที่เกี่ยวกับการออกใบอนุญาต วิธีการขั้นตอนการออกใบอนุญาตก่อสร้างอยู่อย่างสม่ำเสมอ ๓.ศึกษาหาข้อมูลใหม่ๆ ข้อกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔.ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับกฎหมายผังเมืองและควบคุมอาคารให้ประชาชนในพื้นที่รับทราบ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มียังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม <u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง</u>	๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีไม่เพียงพอในการทำการออกใบอนุญาต ๒.เจ้าหน้าที่ทำงานล่าช้าในการออกใบอนุญาตสืบเนื่องจากปริมาณงานที่รับผิดชอบในส่วนอื่นๆ มากเกินไป และไม่มีความชำนาญในด้านนี้โดยเฉพาะต้องใช้เวลาเรื่องเดียวเป็นเวลานาน การออกใบอนุญาตมีหลายขั้นตอนทั้งตรวจสอบเอกสารและออกตรวจสถานที่ก่อสร้างจริง ๓.ประชาชนในพื้นที่ยังขาดความรู้และความเข้าใจถึงความสำคัญเรื่องผังเมืองและการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเรื่องการขออนุญาตก่อสร้างอาคารโดยเฉพาะและสรรหาข้าราชการเข้าให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง ๒.ประชาสัมพันธ์เรื่องการขออนุญาตก่อสร้างภายในหมู่บ้านเป็นประจำ ๓.ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในเรื่องกฎหมายผังเมือง และการขออนุญาตก่อสร้างเป็นเรื่องที่สำคัญและจำเป็น ๔.บังคับใช้กฎหมายอย่างเคร่งครัด	**กองช่าง**

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓.๔.การตรวจรับพัสดุงานจ้างก่อสร้าง **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การตรวจรับงานก่อสร้างเป็นไปตามแบบข้อกำหนด และหลักเกณฑ์งานก่อสร้าง และสัญญาที่กำหนด	๑.กรรมการตรวจรับงานจ้างที่ได้รับแต่งตั้งบางคนขาดความรู้ความสามารถด้านวิชาช่างและการตรวจสอบรายละเอียดตามแบบแปลนขาดความละเอียดรอบคอบ ความเสี่ยงอยู่ระดับปานกลาง	๑.มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับที่มีหัวหน้าส่วนราชการเป็นประธาน ๒. ประสานและแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ควบคุมงาน ๓.กรรมการตรวจรับพัสดุมีการประชุมและออกตรวจงานอย่างสม่ำเสมอ การประชุมอย่างน้อยโครงการละ ๑ ครั้ง การออกตรวจความก้าวหน้า โครงการละ ๓ ครั้ง	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง	ยังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่ขาดประสบการณ์หรือความเชี่ยวชาญด้านวิชาช่าง	แต่งตั้งกรรมการที่มีประสบการณ์การตรวจรับโครงการก่อสร้างหรือไม่แต่งตั้งบุคคลที่ไม่มีความรู้ด้านวิชาช่างหรือแต่งตั้งบุคคลภายนอกที่มีความรู้ในสาขางานก่อสร้างนั้นๆมาร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจรับ	**กองช่าง**

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓.๕.งานซ่อมแซมไฟฟ้า **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การซ่อมแซมแก้ไขปัญหาไฟฟ้าที่ชำรุดตามจุดต่างๆ ได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ	๑.ความล้าช้าในการส่งหนังสือแจ้งซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ๒.ฝนตกทำให้เกิดอันตรายต่อการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงอยู่ระดับปานกลาง	๑.การรับส่งหนังสือเป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณต้องผ่านงานธุรการไปยังผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชาจนถึงนายกฯ ๒.ใส่อุปกรณ์ป้องกันอันตรายส่วนบุคคลและปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำหรือยอมรับได้	-	-	กองช่าง
๓.๖.การจัดเก็บเอกสาร **วัตถุประสงค์** เพื่อจัดระบบงานสารบรรณและลดการสูญหายของเอกสาร กรณีหาเอกสารไม่พบ	๑.เอกสารบางชนิดสูญหาย/การค้นหาเอกสารล่าช้าเนื่องจากสถานที่เก็บเอกสารคับแคบไม่เพียงพอต่อปริมาณของเอกสาร ความเสี่ยงอยู่ระดับสูง	มีจัดทำการจัดเก็บเอกสารเป็นหมวดหมู่ชัดเจนยิ่งขึ้นแต่ยังขาดสถานที่และตู้เก็บเอกสาร	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง	๑.เอกสารบางชนิดยังสูญหาย ๒.การค้นหาเอกสารล่าช้ายังมีอยู่เนื่องจากสถานที่เก็บเอกสารไม่เพียงพอ	๑.การทำลายเอกสารเก่าตามระเบียบฯ ๒.จัดสร้างสถานที่เก็บเอกสารเพิ่ม ๓.ส่งพนักงานในตำแหน่งธุรการเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องงานสารบรรณ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๔. กองสวัสดิการสังคม **งานสวัสดิการสังคมและสังคม สงเคราะห์** **๔.๑ .การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยัง ชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์** **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การดำเนินการจัดสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ เป็นต้น ด้วยความรวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	**กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์** ๑.ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุบางรายไม่แจ้งการได้รับเงินค่าตอบแทนสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ จากหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๒. ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพความพิการ บางรายไม่ดำเนินการต่อบัตรพิการที่หมดอายุทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๓. ผู้ที่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ,ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิต เปลี่ยนแปลงหรือย้ายที่อยู่ **<u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง</u>**	**กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์** ๑.การปฏิบัติงานตามระเบียบแนวปฏิบัติ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๒. กำกับดูแลและพยายาม ชี้แจงข้อดีข้อเสีย ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ รวมถึงดำเนินการประชาสัมพันธ์ โดยประสานงานให้กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน ทราบ ๓. ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว/เสียงตามสาย ๔. เนื่องจากมีระบบกรมบัญชีกลางตรวจสอบ และตัดการจ่ายเงินได้ จึงตรวจสอบจากระบบกรมบัญชีกลาง และในส่วนที่ระบบกรมบัญชีกลางตรวจสอบไม่ได้ มีการตรวจสอบจากผู้นำในพื้นที่	**กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์** การควบคุมที่มีอยู่ทำให้การประเมิน**<u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ</u>** ทั้งนี้เพราะได้รับความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน	-	กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มี ระบบการควบคุม ภายในที่เพียงพอ และเหมาะสมแล้ว	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
		๕.เจ้าหน้าที่จะทำทะเบียนผู้พิการพร้อมรายละเอียดวันหมดอายุของบัตร ถ้ารายใดบัตรใกล้หมดอายุจะแจ้งเจ้าของบัตรดำเนินการต่อบัตรทันที ๖.เนื่องจากข้อมูลผู้ป่วยเอดส์เป็นข้อมูลที่เปิดเผยไม่ได้ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลได้ จึงได้ทำหนังสือจะแจ้งตาย ย้าย เปลี่ยนแปลงที่อยู่ให้ผู้ดูแล ญาติใกล้ชิด รับรองจะแจ้งตาย ย้าย เปลี่ยนแปลงที่อยู่ ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ๗. ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศก่อนมีการเบิกจ่าย และปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิด เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและถูกต้อง				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
		๘. หลังจากกรมบัญชีกลางจ่ายเงินผู้มีสิทธิ์ เจ้าหน้าที่จะทำการรายงานผู้บังคับบัญชา และตรวจสอบว่ามีผู้ตกหล่นหรือไม่ ถ้ามีจะดำเนินการรายงานกรมบัญชีกลางในระบบแล้วจ่ายเงินในเดือนถัดไป และตรวจสอบว่ามีผู้เสียชีวิต(ก่อนวันที่ ๑ ของทุกเดือน) และตรวจสอบคุณสมบัติ (ในวันที่ผู้สูงอายุมีสิทธิ) ถ้าพบว่าขาดคุณสมบัติ แต่กรมบัญชีกลางยังโอนเงินให้ ก็จะดำเนินเรียกเงินคืนจากรายดังกล่าวเพื่อส่งเงินคืนกรมบัญชีกลาง				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๔.๒ โครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การดำเนินการโครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนเป็นต้นด้วยความรวดเร็วเป็นธรรมถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย	๑.กลุ่มโครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนบางกลุ่ม จ่ายคืนเงินกู้ยืมไม่ตรงวันที่กำหนด ทำให้มีหนี้คงค้าง **ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมาก**	๑.มีหนังสือแจ้งชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนทุกกลุ่มทุกงวด ถึงสมาชิกทุกคนในกลุ่ม ก่อนถึงกำหนดชำระเงินเป็นเวลา ๑๕ วัน ๒. มีหนังสือทวงซ้ำในกรณีไม่มาชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนตามกำหนด ๓. ในกรณีดำเนินการตาม ข้อ ๑ ข้อ ๒ แล้ว ไม่มาชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน จนท.ได้ลงพื้นที่ติดตามทวงถามและได้ให้กลุ่มเข้ามาคุยเพื่อหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน ๔.หากยังเพิกเฉยไม่มาติดต่อชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ทางเจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการตามข้อกฎหมายต่อไป	**ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูงมาก** ถึงแม้จะมีหนังสือแจ้งชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนทุกกลุ่มทุกงวด ถึงสมาชิกทุกคนในกลุ่มก่อนถึงกำหนดชำระเงินเป็นเวลา ๑๕ วัน ก็ยังมีบางกลุ่มที่ยังจ่ายคืนเงินกู้ยืมเงินโครงการฯไม่ตรงตามวันที่กำหนดแม้จนท.จะคอยกำกับดูแลติดตามทวงถามแต่ก็ยังไม่ได้รับความร่วมมือจากกลุ่มฯ ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้	กลุ่มไม่มาชำระหนี้ตามสัญญากลุ่มไม่มีความเข้มแข็งเกิดความแตกแยกทำให้ขาดผู้รับผิดชอบ	ควรมีผู้มีความรู้ความสามารถมาคอยให้คำปรึกษาด้านระเบียบฯกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ขอคำแนะนำจากผู้มีประสบการณ์ฯจากพื้นที่ใกล้เคียงนำมาปรับประยุกต์ใช้ให้เกิดผลต่อไป	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๔.๓ โครงการทุนการศึกษาฯ	ห้วงระยะเวลาไม่มีความแน่นอนควรต้องมีการวางแผนแต่เนินๆให้อยู่ในช่วงไม่เกินเดือนกรกฎาคมของทุกปี ความเสี่ยงอยู่ระดับปานกลาง	ทำการประชาสัมพันธ์ การรับสมัคร ประกาศต่างๆ วางแผนงานให้เป็นระบบจัดการประชุมให้อยู่ในระยะเวลาฯ	มีการบริหารจัดการเวลาที่ดีขึ้นทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ	ห้วงเวลาในการจ่ายค่าเทอมของเด็กแต่ละคนไม่พร้อมกัน ต้องรอให้เตรียมเอกสารหลักฐานใบเสร็จ หรือเอกสารเกี่ยวข้องอื่นๆให้พร้อมแล้วดำเนินการในครั้งเดียว	กำกับดูแลกำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามแผนห้วงเวลาที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงาน	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๖. หน่วยตรวจสอบภายใน **ภารกิจหลัก** ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแก่ อบต. อย่างเป็นอิสระและเป็นธรรม **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการใช้จ่ายงบประมาณของ อบต. ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และมีความคุ้มค่า	**๑. ด้านสภาพแวดล้อมและอัตรากำลัง** - ภารกิจมีปริมาณมากแต่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีจำกัด (มีเพียง ๑ คน) - เสี่ยงต่อการปฏิบัติงานและออกรายงานผลการตรวจสอบล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี	- มีการจัดโครงสร้างหน่วยงานเป็นอิสระ ขึ้นตรงต่อระเบียบและการรายงานผลกับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย - มีกฎบัตรการตรวจสอบภายในและคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	**การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ** เนื่องจากปริมาณงานหน่วยรับตรวจมีจำนวนมากทำให้เจ้าหน้าที่ ๑ คน ไม่สามารถกระจายการตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องของงานระหว่างกันได้อย่างครอบคลุมในเวลาที่กำหนด	**ความเสี่ยงระดับปานกลาง** เจ้าหน้าที่อาจตรวจสอบได้ไม่ทั่วถึงทุกกิจกรรมสำคัญ หรืออาจเกิดความล่าช้าในการออกรายงานเนื่องจากภาระงานหนาแน่น	วางระบบบริหารเวลาโดยจัดลำดับความสำคัญของกองที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อเข้าตรวจก่อน	หน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
	๒.ด้านการปฏิบัติงานและความรู้ -กฎหมาย ระเบียบพัสดุ การเงินและระบบไอทีภาครัฐ (เช่น New GFMIS Thai, e-GP) มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย -เสี่ยงต่อการตรวจประเมินคลาดเคลื่อนหากบุคลากรขาดการปรับปรุงความรู้	- เจ้าหน้าที่ศึกษาค้นคว้ากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการจากกระทรวงการคลัง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอย่างสม่ำเสมอ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่งแต่ยังขาดความต่อเนื่องในการฝึกอบรมหลักสูตรเฉพาะทางระดับสูงด้านการตรวจสอบยุคดิจิทัลและการบริหารความเสี่ยง	ความเสี่ยงระดับต่ำ อาจเกิดความล่าช้าในการทำความเข้าใจเครื่องมือจัดเก็บข้อมูลแบบใหม่ ส่งผลกระทบต่อความรวดเร็วในการสอบทานเอกสาร	๑.จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP) โดยส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรพัฒนาทักษะการตรวจสอบภายในหรือกฎหมายจัดซื้อจัดจ้างใหม่ๆ อย่างน้อยปีละ ๑-๒ ครั้ง ๒.จัดทำทำเนียบสรุปกฎหมาย/ระเบียบใหม่ๆ ไว้สืบค้นอย่างเป็นระบบ	หน่วยตรวจสอบภายใน

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ของ

ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

จากการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนราชการ (แบบ ปค. ๕) และภาพรวมองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) พบว่ายังมีข้อจำกัดและความเสี่ยงสำคัญที่ต้องกำหนดมาตรการปรับปรุงการควบคุมภายใน แยกตามประเด็นสำคัญได้ ดังนี้

๑.๑ ข้อจำกัดด้านอัตรากำลังและความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง

- กองช่าง ขาดแคลนบุคลากรในการสำรวจและออกแบบก่อสร้าง (ปัจจุบันบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานซึ่งต้องใช้ขั้นต่ำอย่างน้อย ๔ คน) บุคลากรคนเดียวต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน และเจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายผังเมืองและการควบคุมอาคาร

- งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (สำนักปลัด) ผู้รับผิดชอบงานกองทุนธนาคารขยะชุมชน (ตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุข) ขาดความรู้ความสามารถด้านการบริหารการเงิน การคลัง และการรับฝาก-ถอนเงินตามระบบบัญชีธนาคาร

- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้างก่อสร้างบางส่วนยังขาดความรู้ความสามารถและประสบการณ์ด้านวิชาช่าง ทำให้การตรวจสอบรายละเอียดตามแบบแปลนอาจขาดความละเอียดรอบคอบ

๑.๒ ความเสี่ยงสูงมากในโครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน (กองสวัสดิการสังคม)

- ปัญหาการชำระหนี้ สมาชิกกลุ่มผู้กู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนบางกลุ่มไม่มาชำระหนี้คืนตามกำหนดในสัญญา ทำให้เกิดหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนมาก

- ความแตกแยกภายในกลุ่ม กลุ่มผู้กู้ยืมขาดความเข้มแข็ง เกิดความแตกแยกภายในกลุ่ม ส่งผลให้ขาดผู้รับผิดชอบหลักในการติดตามชำระหนี้ แม้เจ้าหน้าที่จะมีหนังสือแจ้งเตือนล่วงหน้า ๑๕ วันและลงพื้นที่ติดตามทวงถามแล้ว แต่ยังคงมีความเสี่ยงคงเหลือในระดับสูงมาก

๑.๓ ความเสี่ยงสูงมากในกองทุนธนาคารขยะชุมชนตำบลมาย (สำนักปลัด)

- การขาดความร่วมมือในพื้นที่ ผู้นำชุมชนในพื้นที่บางส่วนยังไม่ให้ความร่วมมือในการประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการดำเนินงาน

- ปัญหาด้านการตลาดและทักษะบัญชี ร้านค้ารับซื้อขยะจากกองทุนฯ รับซื้อในราคาต่ำกว่าท้องตลาด ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ และผู้รับผิดชอบงานมีภาระงานอื่นตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานกองทุนฯ ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ประกอบกับขาดทักษะด้านบัญชีธนาคาร

๑.๔ ความเสี่ยงสูงด้านการบริหารจัดการหน่วยกู้ชีพ-กู้ภัย (สำนักปลัด)

- บุคลากรไม่ครบตามเกณฑ์ สพฉ. จำนวนบุคลากรในชุดปฏิบัติการไม่ครบตามเกณฑ์มาตรฐานที่สถาบันการแพทย์ฉุกเฉินกำหนด (ผ่านการอบรมหลักสูตร EMR ๖ ราย และหลักสูตร EVOC ๐ ราย)

- สภาพยานพาหนะและอุปกรณ์ ยานพาหนะรถกู้ชีพมีอายุการใช้งานเกินกว่าที่กฎหมายกำหนด (ขอยกเว้นอายุเกิน ๑๒ ปี) และขาดอุปกรณ์ช่วยชีวิตพื้นฐานที่จำเป็น เช่น เครื่องกระตุกหัวใจไฟฟ้าอัตโนมัติ (AED) และเครื่องวัดระดับน้ำตาลในเลือด

๑.๕ ความเสี่ยงด้านการควบคุมงานก่อสร้างและการจัดเก็บเอกสาร (กองช่าง)

- การควบคุมงานก่อสร้าง ผู้ควบคุมงาน ๑ คน ต้องรับผิดชอบควบคุมงานหลายโครงการในเวลาเดียวกัน และสถานที่ก่อสร้างอยู่ห่างไกลกัน ทำให้ไม่สามารถอยู่ควบคุมงาน ณ หน้างานได้ตลอดเวลาเมื่อผู้รับจ้างทำงานพร้อมกัน

- สถานที่จัดเก็บเอกสารคับแคบ สถานที่และตู้จัดเก็บเอกสารในกองช่างคับแคบ ไม่เพียงพอต่อปริมาณเอกสารที่มีจำนวนมาก เสี่ยงต่อการสูญหายและการค้นหาเอกสารล่าช้า

๑.๖ ความเสี่ยงด้านการเงิน การคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง (กองคลัง)

- การสั่งจ่ายเช็คด้วยมือ การสั่งจ่ายเช็คด้วยมือยังมีความเสี่ยงต่อการทุจริต ขูดลบ แก้ไขตัวเลขหรือตัวอักษรบนเช็ค

- การตรวจฎีกาและพัสดุ ยังพบข้อผิดพลาดในการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีการะเบียบจัดซื้อจัดจ้างเปลี่ยนแปลงบ่อย และการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองยังไม่เป็นปัจจุบัน

- งานจัดเก็บรายได้ ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการจัดทำแผนที่ภาษีและออกสำรวจภาคสนาม ทำให้ข้อมูลผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เป็นปัจจุบัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เพื่อแก้ไขจุดอ่อนและลดความเสี่ยงคงเหลือให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้กำหนดมาตรการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับปีงบประมาณถัดไป ดังนี้

๒.๑ การปรับปรุงด้านการบริหารงานบุคคลและเพิ่มพูนทักษะความเชี่ยวชาญ

- สรรหาอัตรากำลังเพิ่มในกองช่าง ๓ ตำแหน่ง ได้แก่ ผู้ช่วยวิศวกรโยธา, ผู้ช่วยธุรการ และผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ/นายช่างโยธา เพื่อรองรับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

- ปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบงานบัญชีธนาคารขยะ กำหนดผู้รับผิดชอบงานกองทุนธนาคารขยะชุมชนให้มีความเหมาะสมกับงานบริหารระบบบัญชีการเงิน แทนการมอบหมายให้เจ้าพนักงานสาธารณสุขปฏิบัติงานเพียงลำพัง

- จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP) ส่งเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่กองช่าง เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรเฉพาะทาง เช่น การตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล, กฎหมายจัดซื้อจัดจ้าง, กฎหมายผังเมืองและการควบคุมอาคาร อย่างน้อยปีละ ๑–๒ ครั้ง

- แต่งตั้งบุคลากรช่วยเหลือการเก็บข้อมูล จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จากกองต่างๆ เข้ามาช่วยเหลือในการเก็บข้อมูลงานฐานทรัพยากรท้องถิ่น กองส่งเสริมการเกษตร

๒.๒ การปรับปรุงการบริหารจัดการโครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนและธนาคารขยะ

- มาตรการเร่งรัดหนี้สินอย่างเคร่งครัด ออกหนังสือแจ้งเตือนชำระหนี้ล่วงหน้า ๑๕ วัน ออกหนังสือทวงถาม ลงพื้นที่ติดตามทวงถาม จัดหาผู้ทรงคุณวุฒิให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย/ระเบียบ และหากเพิกเฉยให้ดำเนินการตามขั้นตอนกฎหมายอย่างเคร่งครัด

- การปรับปรุงระเบียบและกลไกธนาคารขยะ แก้ไขปรับปรุงระเบียบกองทุนธนาคารขยะให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลงร้านค้ารับซื้อขยะเป็นร้านที่จ่ายเงินสดได้ และดึงชุมชน/ผู้นำหมู่บ้านเข้ามามีส่วนร่วม

๒.๓ การปรับปรุงการยกระดับมาตรฐานหน่วยกู้ชีพ-กู้ภัย

- จัดซื้อรถพยาบาลคันใหม่ วางแผนจัดซื้อรถพยาบาลกู้ชีพฉุกเฉินคันใหม่ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ แทนยานพาหนะเดิมที่มีอายุเกิน ๑๒ ปี

- อบรมบุคลากรและจัดหาอุปกรณ์ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตร EMR และหลักสูตรพนักงานขับรถกู้ชีพ (EVOC) ให้ครบตามเกณฑ์ สพฉ. พร้อมจัดหาอุปกรณ์ช่วยชีวิตพื้นฐาน (AED และเครื่องวัดระดับน้ำตาล) ให้ครบถ้วน

๒.๔ การปรับปรุงระบบการควบคุมงานก่อสร้างและการจัดเก็บเอกสาร

- การแต่งตั้งผู้ควบคุมงานมากกว่า ๑ คน ในโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่หรือโครงการที่มีหลายจุด ให้แต่งตั้งผู้ควบคุมงานมากกว่า ๑ คน พร้อมประสานผู้แทนชุมชนและสมาชิกสภา อบต. ร่วมสังเกตการณ์และตรวจสอบ

- การปรับปรุงสถานที่เก็บเอกสาร วางแผนจัดสร้างสถานที่และตู้เก็บเอกสารเพิ่มเติมสำหรับกองช่าง และดำเนินการทำลายเอกสารเก่าที่ครบกำหนดตามระเบียบงานสารบรรณ

๒.๕ การปรับปรุงระบบการเงิน การคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง

- ยกระดับสู่ e-Payment เต็มรูปแบบ ยกเลิกการเขียนเช็คด้วยมือ เปลี่ยนไปใช้ระบบการจ่ายเงินอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) หรือใช้เครื่องพิมพ์เช็ค (Cheque Writer) พร้อมขีดคร่อมเช็ค และดึง e-Statement ตรงจากธนาคารมาทำงบกระทบยอดทุกสิ้นเดือน

- การใช้ Check list และแผนเบิกจ่าย กำหนดให้ใช้ Check list ประกอบการตรวจฎีกาเบิกจ่ายทุกครั้ง กำชับให้จัดทำแผนเบิกจ่ายรายไตรมาส และจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้เป็นปัจจุบัน

- การแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุและจัดเก็บรายได้ แต่งตั้งผู้มีความรู้ความสามารถด้านวิชาช่างมาร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ และออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่พร้อมเร่งรัดจัดทำแผนที่ภาษี

(นางสาวกุลิสรา แสนเกตุ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
ที่ ๒๕๖/๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลมายดังต่อไปนี้

๑. รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย (รองฯ คนที่ ๒)	ประธานกรรมการ
๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย	กรรมการ
๓. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๗. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร	กรรมการ
๘. หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๙. เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	เลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๒. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย
๔. รวบรวม พิจารณากลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย
๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมายเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้นายอำเภอบ้านม่วง ภายในวันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมายทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
ที่ ๒๕๗/๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

.....

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย คำสั่ง ที่ ๒๕๖/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ สำนักปลัด มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ดังต่อไปนี้

๑. หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ	กรรมการ
๓. นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ	กรรมการ
๔. เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญการ	กรรมการ
๕. เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ	กรรมการ
๕. เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	กรรมการ/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อม ไฟล์ข้อมูล

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
ที่ ๒๕๘/๒๕๖๘
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

.....

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย คำสั่ง ที่ ๒๕๖/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ กองคลัง มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน	กรรมการ
๓. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน	กรรมการ/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อม ไฟล์ข้อมูล

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ที่ ๒๕๙/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

.....

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย คำสั่ง ที่ ๒๕๖/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ กองช่าง มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นายช่างโยธา	กรรมการ
๓. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อม ไฟล์ข้อมูล

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
ที่ ๒๖๐/๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
ของกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

.....

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย คำสั่ง ที่ ๒๕๖/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ กองสวัสดิการสังคม มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองสวัสดิการสังคม และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	ประธานกรรมการ
๒. เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชนชำนาญงาน	กรรมการ
๓. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน	กรรมการ/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อม ไฟล์ข้อมูล

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ที่ ๒๖๑/๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ของกองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

.....

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย คำสั่ง ที่ ๒๕๖/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๙ กองส่งเสริมการเกษตร มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร ประธานกรรมการ

๒. คนงานทั่วไป (คนสวน) กรรมการ/เลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อม ไฟล์ข้อมูล

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย สำนักปลัด โทร. ๐ ๔๒๗๙ ๔๙๒๔

ที่ สน ๗๔๐๐๑/๑๑๗๔ **วันที่** ๕ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ครั้งที่๑/๒๕๖๙

เรียน คณะกรรมการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ได้ยกเลิกการบังคับใช้และให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปสู่การปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม สามารถลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์การบริหารส่วนตำบลให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุม ในวันศุกร์ ที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ชั้น ๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมประชุมตามวันเวลาและสถานที่ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙
วันที่ ๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ชั้น ๒

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งต่อที่ประชุมทราบ

๑.๑ แจ้งคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

๑.๒ แจ้งหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๕๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๓ .....

๑.๔ .....

๑.๕ .....

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

-การจัดทำแบบรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานจัดตั้งใหม่/ปรับโครงสร้างใหม่ (หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒) ๑ ปี นับแต่วันจัดตั้ง/ปรับโครงสร้างเสร็จ ตามแบบรายงาน (วค.๑, ๒)

-การจัดทำรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ประจำปีงประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ ถ้ามี

.....

.....

.....

.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย สำนักปลัด โทร. ๐ ๔๒๗๙ ๔๙๒๔

ที่ สน ๗๔๐๐๑/๑๑๗๔ **วันที่** ๕ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ครั้งที่๑/๒๕๖๙

เรียน คณะกรรมการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ได้ยกเลิกการบังคับใช้และให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปสู่การปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม สามารถลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์การบริหารส่วนตำบลให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงขอเชิญท่านเข้าร่วมประชุม ในวันศุกร์ ที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ชั้น ๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมประชุมตามวันเวลาและสถานที่ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙
วันที่ ๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ชั้น ๒

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งต่อที่ประชุมทราบ

๑.๑ แจ้งคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

๑.๒ แจ้งหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๕๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๓ .....

๑.๔ .....

๑.๕ .....

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

-การจัดทำแบบรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานจัดตั้งใหม่/ปรับโครงสร้างใหม่ (หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒) ๑ ปี นับแต่วันจัดตั้ง/ปรับโครงสร้างเสร็จ ตามแบบรายงาน (วค.๑, ๒)

-การจัดทำรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ ถ้ามี

.....

.....

.....

.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย สำนักปลัด โทร. ๐ ๔๒๗๙ ๔๙๒๔

ที่ สน ๗๔๐๐๑/๑๒๘๖ **วันที่** ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการบันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้เชิญประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ ในวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙ นั้น

เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้จดรายงานการประชุมดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด อบต.
.....
.....

(นางรุ่งลาวัน ชาแดง)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

ความเห็นของ รองปลัด อบต.มาย
.....
.....

(นายพีรพงษ์ จันทราเทพ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ความเห็นของ ปลัด อบต.มาย
.....
.....

(นางสาวสุกัญญา อ่อนจงไกร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ความเห็นของ รองนายก อบต.มาย
.....
.....

(นายชูเชิด อุประ)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ความเห็นของ นายก อบต.มาย
.....
.....

(นายสมเด็จ ขาวนาเข)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙

วันที่ ๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ชั้น ๒

ผู้มาประชุม

๑. นายชูเชิด อุประ	ตำแหน่ง	รองนายก อบต.มาย ประธาน
๒. นางสาวสุกัญญา อ่อนจงไกร	ตำแหน่ง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
๓. นายพีรพงษ์ จันทราเทพ	ตำแหน่ง	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
๔. นางรุ่งลาวัน ชาแดง	ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด
๕. นางสาวอุดมลักษณ์ เสนาชัย	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง
๖. นายทศพล ช่ำชอง	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองช่าง
๗. นางสาวมาศจุฑา ถาบุตร	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
๘. นายเทอดพงษ์ อินทร์คำน้อย	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร
๙. นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ผู้ไม่มาประชุม

-ไม่มี-

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวกุลิสรา แสนเกตุ	ตำแหน่ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒. นางสาวบุญยรัตน์ แก้วกันหา	ตำแหน่ง	หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน
๓. นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
๔. นายภานุพงษ์ สมเทพ	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน
๕. นายณัฐวรรธน์ อินทรสิทธิ์	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติงาน
๖. นางสาวกัญญารัตน์ อารินทร์	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๗. นายฉัตรชัย ศรีโคตร	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชนชำนาญงาน

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

นายชูเชิด อุประ ตำแหน่ง รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ประธานการประชุมและกล่าวเปิดประชุม และดำเนินการตามระเบียบวาระการประชุม ดังต่อไปนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งต่อที่ประชุมทราบ

นายชูเชิด อุประ ประธานฯ — เรียนท่านรองรัสนี แง่พรหม ท่านปลัด อบต.มาย ท่านรองปลัด อบต.มาย และคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ทุกท่าน สำหรับระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งต่อที่ประชุมทราบ ขอมอบให้ทางเลขาได้ชี้แจง รายละเอียดครับ

นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ เจ้าพนักงานธุรการ — เรียนท่านประธานกรรมการ ท่านรองรัสนี แง่พรหม ท่านปลัด อบต.มาย ท่านรองปลัด อบต.มาย และคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ทุกท่าน

๑.๑ แจ้งคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ขออนุญาตแจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ตาม อบต.มาย คำสั่ง ที่ ๒๕๖/๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียดดังนี้

๑. รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย (รองฯ คนที่ ๒)	ประธานกรรมการ
๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย	กรรมการ
๓. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๗. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร	กรรมการ
๘. หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๙. เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	เลขานุการ

ทำหน้าที่ในการอำนวยการในการประเมินผลควบคุมภายในและติดตามประเมินผลควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และกำหนดแนวทางในการรวบรวมประเมินผลควบคุมภายในภาพรวมขององค์กรและจัดทำรายงานการประเมินผลเสนอหน่วยงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งในคำสั่งบอกว่าให้คณะกรรมการดำเนินการรายงานผลต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย เพื่อลงนามและให้รายงานนายอำเภอบ้านม่วงทราบ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ และมีการจัดทำรายละเอียดตามคำสั่งนี้ ตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ สำหรับหน่วยงานของรัฐ ในหนังสือฉบับนี้ก็จะบอกถึงเรื่องของมาตรฐานการควบคุมภายในซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็เป็นหน่วยงานหนึ่งในการจัดทำควบคุมภายในเสนอหน่วยเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้กำกับดูแลโดยองค์ประกอบของควบคุมภายในมีอยู่ ๕ องค์ประกอบ คือ ๑. สภาพแวดล้อมในการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. กิจกรรมการติดตามผล และเลขานุการได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม และกองส่งเสริมการเกษตร เพื่อให้คณะกรรมการของแต่ละสำนักนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบรายงานตาม

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมโดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อม ไฟล์ข้อมูล

๑.๒ แจ้งหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมี ประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงาน ทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละ หน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อน การปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ :

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

นายชูเชิด อุประ ประธานฯ — สำหรับระเบียบวาระที่ ๑ ทางเลขานุการก็ได้แจ้งคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้วนะครับ

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

นายชูเชิด อุประ ประธานฯ — สำหรับระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา ขอมอบให้ทางเลขา ได้ชี้แจงรายละเอียดครับ

๓.๑ การจัดทำแบบรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานจัดตั้งใหม่/ปรับโครงสร้างใหม่ (หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒) ๑ ปี นับแต่วันจัดตั้ง/ปรับโครงสร้างเสร็จ ตามแบบรายงาน (วค.๑, ๒)

นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ เจ้าพนักงานธุรการ — เรียนท่านประธานกรรมการ ท่านรองรัสนี แง่พรหม ท่านปลัด อบต.มาย ท่านรองปลัด อบต.มาย และคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ทุกท่าน

การจัดทำแบบรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานจัดตั้งใหม่/ปรับโครงสร้างใหม่ (หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒) ๑ ปี นับแต่วันจัดตั้ง/ปรับโครงสร้างเสร็จ ตามแบบรายงาน (วค.๑, ๒)

การจัดทำแบบรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน หน่วยงานจัดตั้งใหม่/ปรับโครงสร้างใหม่นะคะซึ่งเป็นไปตามหลักปฏิบัติฯ ข้อ ๒ หลักเกณฑ์ของการควบคุมภายในโดยได้กำหนดไว้ว่ากรณีหน่วยงานของรัฐมีการปรับปรุงโครงสร้างใหม่ จะต้องมีการจัดวางระบบควบคุมภายในตามแบบรายงาน วค.๑, ๒ ให้เสร็จภายใน ๑ ปี ซึ่งอบต.มาย มีการปรับปรุงโครงสร้างใหม่ ก็คือ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ระดับกลาง และตำแหน่ง นักบริหารงานช่าง ระดับกลาง ทางฝ่ายเลขาได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามแบบรายงาน วค.๒ และจัดทำหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายในตามแบบ วค.๑ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามหนังสือ อบต.มาย ที่ สน ๗๔๐๐๑/๔๓๙ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

๓.๒ การจัดทำรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

นายพีรพงษ์ จันทราเทพ รองปลัด อบต.มาย — เรียนท่านประธานกรรมการ ท่านรองรัสนี แง่พรหม ท่านปลัด อบต.มาย และคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ทุกท่าน ผมขออนุญาตทำหน้าที่ช่วยชี้แจงแทนฝ่ายเลขานะครับ สำหรับแนวทางประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นสาระสำคัญในการประชุมในวันนี้ การควบคุมภายในคือการประเมินความเสี่ยงที่พึงจัดกระบวนการปฏิบัติงานโดยเราดูจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมาในปีงบประมาณที่แล้ว ส่วนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการประเมินความเสี่ยงในอนาคต การควบคุมภายในจะเป็นการประเมินความเสี่ยงและกระบวนการที่ดำเนินการมาแล้วในปีงบประมาณที่แล้วว่ากระบวนการที่เราได้ดำเนินการไปแล้วมีความเสี่ยงอะไรและเรามีการควบคุมอย่างไร ส่วนการบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นการดำเนินการในอนาคต และในปีงบประมาณ ๒๕๗๐ นี้เราจะมีการประชุมคณะบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วให้นำยุทธศาสตร์และโครงการที่เรามีในแผนและในข้อบัญญัติของในแต่ละกองมาประเมินว่าโครงการเรามีความเสี่ยงอะไร เป็นการ

ประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต หาวิธีการป้องกันไม่ให้มันเกิดขึ้น ซึ่งความเสี่ยงก็หมายถึงเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ที่จะทำให้องค์กรของเราดำเนินการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และทำให้เกิดความเสียหายนั่นเอง ผมขออนุญาตเข้าเรื่องของการควบคุมภายในนะครับ

ข้อ ๑. คือ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการควบคุมภายใน เป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กร โดยอำนาจการตัดสินใจเป็นของ หัวหน้าส่วนราชการ หน.สำนักปลัด/ผอ.กองแต่ละกอง การควบคุมภายใน คือ การประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการปฏิบัติงานโดยดูจากมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและคำสั่งมอบหมายงานของแต่ละงาน ความเสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นแล้วทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยแต่ละงานจะต้องระบุความเสี่ยงและทำกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงนั้น

ข้อ ๒. ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการทำรายงานการควบคุมภายใน

โดยหลักเกณฑ์ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จะต้องทำรายงาน ๒ อย่าง

๒.๑. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ทำเมื่อมีการปรับปรุงโครงสร้างองค์กรใหม่ ทำรายงานการจัดวางระบบ ให้เสร็จภายใน ๑ ปี ตามแบบ วค.๑ และตามแบบ วค. ๒ และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบแล้วเสร็จ จะเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการชุดนี้ แต่เลขานุการจะเป็นผู้จัดทำมาเสนอ

๒.๒. รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ทำปีละ ๑ ครั้ง ทำแบบรายงาน ๔ แบบ (ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖) จัดทำส่งผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการทำรายงานการควบคุมภายใน คือ คณะกรรมการชุดนี้

ซึ่งทางกองช่าง ผู้อำนวยการกองช่างจะโอน (ย้าย) วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๙ ผมจะขอความอนุเคราะห์ท่านผู้อำนวยการกองช่าง ดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนที่ท่านจะย้ายด้วยนะครับ รบกวนท่านผู้อำนวยการกองช่าง เร่งให้หน่อยนะครับกำหนดไว้ประมาณ ๓๐ วัน เนื่องจากคณะกรรมการควบคุมภายในระดับองค์กรต้องส่งรายงานไม่เกิน ๙๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณซึ่งส่วนใหญ่เราก็จะไม่ให้ระยะเวลาล่าช้าไปจนถึงขนาดนั้นเราก็จะนำส่งประมาณปลายเดือนตุลาคมนะครับ และจะได้ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อเลย ซึ่งวันนี้เราก็จะมีมติกันว่าเราจะให้ส่งวันไหนสำหรับแต่ละกอง บุคคลสำคัญที่จะทำแบบรายงานควบคุมภายใน คือ ผู้อำนวยการกองและหัวหน้าสำนักปลัด ซึ่งผู้อำนวยการกองต้องให้ฝ่ายเลขานุการกองแจก ปค. ๕ ให้ทุกคน ขออนุญาตให้ทุกท่านได้เปิดไปที่ แบบ ปค. ๕ นะครับ

ในแบบ ปค. ๕ เป็นแบบประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งจะมีคำอธิบายอยู่ด้านหลัง ตั้งแต่ลำดับที่ ๑ ไปจนถึงลำดับที่ ๑๒ ว่าควรจะเขียนอย่างไรในแบบ ปค. ๕ ท่านสามารถอ่านรายละเอียดได้จากคำอธิบายได้เลย ให้ท่านไปดำเนินการเอง ซึ่งท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถในงานที่ท่านรับผิดชอบอยู่แล้วนะครับ

ข้อ ๓. กระบวนการปฏิบัติงานควบคุมภายใน

ก่อนสิ้นปีงบประมาณ จะต้องมีการลงมือทำการประเมินผลขององค์กรเรา คือ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานขององค์กร อาจจะเป็นท่านนายกเอง หรือแต่งตั้ง ปลัด อบต. ตำแหน่งที่จะได้รับการแต่งตั้ง โดยคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานขององค์กร คือ ตำแหน่งอะไรก็ได้ ที่นายก/ปลัดมอบ ที่ไม่ใช่ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการทำรายงานการควบคุมภายใน คือ คณะกรรมการชุดนี้ โดยดำเนินการดังนี้

๓.๑ จัดทำคำสั่งองค์กร เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อบต. .... ปีงบประมาณ .....

- มีนายก/ปลัด เป็นประธานกรรมการ
- รองปลัด /หน.สำนักปลัด/ผอ.กอง เป็นกรรมการ
- มอบมายตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง เป็นเลขานุการ

ในเรื่องกระบวนการในการทำงานก่อนสิ้นปีงบประมาณจะต้องทำการประเมินผลขององค์กร คือ มีการแต่งตั้งประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและตำแหน่งที่ได้รับการแต่งตั้งอาจจะเป็นท่านนายก อบต.มายเป็นประธานก็ได้ ทั้งนี้ทั้งนั้น ท่านนายก อบต.มาย ได้มอบหมายให้ท่านรองนายก อบต.มาย เป็นประธานและให้หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนเป็นกรรมการและมอบหมายให้ตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่งเป็นเลขา ซึ่งเราก็ให้ทางคุณนิตญา ตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน เป็นเลขานุการ

เป็นการประเมินผลระบบหรือกระบวนการทำงานที่เกิดขึ้นในปีที่ผ่านมาแล้ว โดยการทำรายงานคือการทำปีที่ผ่านมา ในครั้งนี้ คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จะต้องทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ส่วนการบริหารความเสี่ยง คือการประเมินโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้นการบริหารความเสี่ยงคือการทำในอนาคต คือ ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ จะต้องทำต้นปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ซึ่ง ๒ ส่วนนี้จะแยกกันนะครับ ดังนั้นการทำรายงานผลการควบคุมภายในต้องทำสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ แจ้งให้ทุกกองฯ จัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการ จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ของแต่ละกอง

-ผอ.กอง ประธาน

-หัวหน้าฝ่าย ข้าราชการ กรรมการ

-ข้าราชการ /ลูกจ้าง เลขาฯ

ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้ดำเนินการให้แล้วนะครับเพื่อความรวดเร็วนะครับทางฝ่ายเลขานุการได้ทำคำสั่งให้แต่ละส่วนราชการเรียบร้อยแล้ว

๓.๓ แจ้งให้ทุกกองจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบัน และรวบรวมส่งให้งานการเจ้าหน้าที่ เพื่อกองการเจ้าหน้าที่จะได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานในระดับองค์กรต่อไป

๓.๔ ให้ทุกกองเขียนแบบ ปค.๔ และปค. ๕ ของตนเอง ส่งให้คณะกรรมการควบคุมภายในระยะเวลาที่เหมาะสมส่วนใหญ่จะให้เวลา ๓๐ วัน เนื่องจากคณะกรรมการควบคุมภายในระดับองค์กรจะต้องส่งรายงานไม่เกิน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ (หรือคณะกรรมการฯ มีมติให้ส่งภายใน ๑ พ.ย. ปีนั้น) บุคคลสำคัญในการจัดทำรายงานควบคุมภายใน คือ หน.สำนักปลัด/ผอ.กอง ดังนั้น

หน.สำนักปลัด/ผอ.กองจะต้องจัดประชุมกอง โดยให้เลขาฯกอง แจก ปค. ๕ ให้ทุกคนในกองฯ (ข้าราชการ/พนักงานจ้าง) ผอ.กองต้องเข้าใจการควบคุมภายในทั้งหมด เพราะเป็นงานในหน้าที่ของตนเอง หัวหน้าสำนักปลัด/ผอ.กอง แจ้งให้ทุกคนประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานของแต่ละคน ให้ทุกคนระบุปัญหาแล้วหาวิธีการแก้ไขปัญหาร่วมกันในกองของตนเอง โดยเขียนภารกิจของกอง ปัญหาที่เกิดขึ้นมีอะไรบ้าง

ความเสี่ยง แนวทางแก้ไขปัญหา จากนั้น หน.สำนักปลัด/ผอ.กอง จัดประชุมร่วมกันว่าปัญหาของใครเป็นปัญหาระดับสูงหรือสูงมาก โดยการจัดลำดับความสำคัญ จากนั้นนำความเสี่ยงที่สูงหรือสูงมาก ส่งให้คณะกรรมการควบคุมภายในองค์กรเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

๓.๕ เลขาฯ กอง จัดทำ ปค.๔ ประเมิน ๕ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม : สิ่งที่อยู่รอบตัวเราไม่ว่าสภาพแวดล้อมภายในหรือภายนอก ที่ส่งให้ผลการทำงานไม่ประสบความสำเร็จ

การประเมินความเสี่ยง : งานอะไรเสี่ยงต่ำ ถึง สูง โดยหยิบเอากิจกรรมในแบบ ปค.๕ ทุกกระบวนการที่มีความเสี่ยง (ปัญหา) มาเขียนเรียงกันให้ครบ พร้อมระบุระดับความเสี่ยงว่า ความเสี่ยงนั้นๆ อยู่ในระดับไหน มี ๕ ระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง (ต่ำและต่ำมาก ไม่ต้องเขียน ปค.๔ เนื่องจากไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน) โดยผลการประเมิน สรุปว่ายังมีความเสี่ยงอยู่กี่กิจกรรม, มีการควบคุมเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงลดลงกี่กิจกรรม, ที่มีต้องปรับปรุง ต้องกำหนดการควบคุมเพิ่มเติมกี่กิจกรรม

กิจกรรมการควบคุม : ระบุกิจกรรมการที่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม ในแบบ ปค.๕ มาสรุปในแบบ ปค.๔

สารสนเทศและการสื่อสาร : กิจกรรมที่อยู่ในสามหัวข้อแรก มีการนำสารสนเทศอะไรที่สนับสนุนการแก้ไขปัญหา เช่น ใช้เครื่องมือกลุ่มไลน์ กลุ่มเฟส เป็นต้น

กิจกรรมการติดตามผล : วิธีการแก้ไขปัญหาหรือกิจกรรมการควบคุมครั้งสุดท้ายทำแล้วสำเร็จหรือไม่

การทำแบบ ปค. ๔ ให้ทำ ๑ ฉบับ และ กิจกรรมใดที่มีความเสี่ยงสูง ใน ปค.๕ รวบรวมส่งให้ เลขาฯ คณะกรรมการควบคุมภายในในระดับองค์กร

๓.๖ สิ้นปีงบประมาณ ให้ เลขาฯ กอง จัดทำบันทึกข้อความรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกองส่งให้คณะกรรมการควบคุมภายในในระดับองค์กร (หน่วยงานตรวจสอบภายในก็ต้องทำปค.๔ ปค.๕ ส่งด้วย)

๓.๗ เลขานุการควบคุมภายในระดับองค์กรรวบรวม แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ ของแต่ละกอง มาทำเป็นแบบ ปค.๔, ปค.๕ ขององค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายในทำรายงานผลการตรวจทานการควบคุมภายใน และออกรายงาน ปค.๖ เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๓.๘ เลขานุการควบคุมภายในระดับองค์กร ทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) เสนอหัวหน้าหน่วยงานลงนาม จัดส่งให้อำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ

๓.๙. คณะกรรมการควบคุมภายในระดับองค์กร จัดประชุมเพื่อพิจารณาประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม เป็นรอบ เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงหรือหมด

คำอธิบายต่างๆ ในแบบ ปค.๕

ใบ ปค. ๕ ให้ ทำ ๑ งานต่อ ๑ แผ่น

ช่อง (๑) ระบุชื่อหน่วยงาน

ช่อง (๒) ระบุวันเดือนปีที่ดำเนินการ

ช่อง (๓) ๑. ระบุภารกิจตามกฎหมาย หรือ การดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงาน ๒. ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ประเมิน

ช่อง (๔) ความเสี่ยง คือ ระบุความเสียงสำคัญในแต่ละภารกิจ ระบุ

ช่อง (๕) การควบคุมที่มีอยู่ คือ ระบบการควบคุม วิธีการ ขั้นตอนกฎเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่มีอยู่ปัจจุบันที่ปฏิบัติกันอยู่ที่ลดความเสี่ยงในช่อง (๔)

ช่อง (๖) เป็นการประเมินผลว่า ช่อง ๕ มีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าหากระบบในช่อง ๕ มีความเพียงพอเหมาะสมและปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ก็จะไม่มีช่อง ๗-๙ เช่น ถ้าช่อง ๕ เพียงพอ ให้เขียนว่า ระบบที่มีอยู่เพียงพอสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในช่อง ๔ ได้ หากช่อง ๕ ไม่เพียงพอ ก็เขียน ช่อง ๗ – ๙

ช่อง (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ช่อง (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินต่อไป

ช่อง (๙) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ๑. ระบุชื่อหน่วยงานรับผิดชอบปรับปรุงควบคุมภายใน ๒. ระบุ วดป. ที่จะปรับปรุงแล้วเสร็จ

ก็สรุปคร่าวๆประมาณนี้ ท่านใดสงสัยก็ค่อยซักถามนะครับ ผมเรียนเชิญฝ่ายเลขาต่อครับ ก็สรุปคร่าวๆประมาณนี้ ท่านใดสงสัยก็ค่อยซักถามนะครับ

นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ
เจ้าพนักงานธุรการ — โครงการ/กิจกรรม ของปีที่แล้วที่เราเอามาควบคุม แต่ความเสี่ยงยังสูงอยู่ สามารถนำมาควบคุมต่อได้ในปีนี้ได้ใช่หรือไม่ค่ะท่านรอง

นายพีรพงษ์ จันทราเทพ
รองปลัด อบต.มาย — งานที่ยังเสี่ยงสูงอยู่มาควบคุมต่อได้ในปีนี้ครับ ให้เอาอันเดิมเป็นหลัก อันดับแรกไปดูก่อนว่าแต่ละกองมีงานอะไรบ้าง แล้วไปดูงานตัวเอง เขียนทุกงานมาว่ามีงานอะไรบ้าง จากนั้นไปดูแต่ละงานว่ามีความเสี่ยงอะไรหรือว่ามีปัญหาอะไรที่เกิดขึ้นของปีที่แล้ว ให้เขียนขึ้นมาให้ ผอ.กองเสนอขึ้นมานะครับ

นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ
เจ้าพนักงานธุรการ — ตามที่ท่านรองปลัด อบต.มาย ได้นำเรียนชี้แจงถึงระเบียบกฎหมายและขั้นตอนวิธีการจัดทำแบบรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการจัดทำรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ประจำปีงประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว จึงจะขอให้สำนัก/กอง ต่างนำส่งแบบ ปค.๔, ปค. ๕ ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๙ ได้มั้ยคะ

นายชูเชิด อุประ
ประธานฯ — ตามที่ท่านรองปลัด อบต.มาย ได้ชี้แจงเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในนะครับ มีท่านใดจะซักถามหรือไม่ครับ ถ้าไม่มีผมจะขอมติจากที่ประชุมว่าเราจะส่งเอกสารการควบคุมภายใน ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๙ ครับ

มติที่ประชุม — **เห็นชอบ จำนวน ๗ คน / งดออกเสียง ๑ คน**

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ ถ้ามี

-ไม่มี-

เลิกประชุมเวลา ๑๑.๐๐ น.

ผู้จดรายงานการประชุม

(นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายพีรพงษ์ จันทราเทพ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

กรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

(นายชูเชิด อุประ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ประธานกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙

วันที่ ๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ชั้น ๒





คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙
วันที่ ๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ชั้น ๒

ผู้มาประชุม

ลำดับที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายชูเชิด อุประ	รองนายก อบต.มาย มาย		
๒	นางสาวสุกัญญา อ่อนจไกร	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย		
๓	นายพีรพงษ์ จันทราเทพ	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย		
๔	นางรุ่งลาวัน ชาแดง	หัวหน้าสำนักปลัด		
๕	นางสาวอุดมลักษณ์ เสนาชัย	ผู้อำนวยการกองคลัง		
๖	นายทศพล ช่ำชอง	ผู้อำนวยการกองช่าง		
๗	นางสาวมาศจุฑา ถาบุตร	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม		
๘	นายเทอดพงษ์ อินทร์คำน้อย	ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร		
๙	นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน		
๑๐	นางสุภาพร แสนเกตุ	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ	-	
๑๑	นางยาดาห์ แก้วไสงาม	นักวิชาการศึกษาชำนาญการ		
๑๒	นายภานุพงษ์ สมเทพ	เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน		
๑๓	นายณัฐวรรธน์ อินทรสิทธิ์	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		
๑๔	นางสาวนิตญา ศรีอักเศรษฐ	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน		
๑๕	นางสาวบุญยรัตน์ แก้วกันหา	หัวหน้าฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน		
๑๖	นางสาวกัญญารัตน์ อารินทร์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน		
๑๗	นางเมวียา แก้วมุงคุณ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	-	
๑๘	นายฉัตรชัย ศรีโคตร	เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชนชำนาญงาน		
๑๙	นางสาวฐิติมา แง่พรหม	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน	-	
๒๐	นายเกียรติชัย อุประ	คนสวน	-	

ลำดับที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายสมเด็จ ขาวนาเข	นายก อบต.มาย		
๒	นายรัสนี แง่พรหม	รองนายก อบต.มาย		
๓	นายธนกร นำสงค์	เลขานุการนายก อบต.มาย		
๔	นางสาวกุลิสรา แสนเกตุ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ		