



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

\*\*\*\*\*

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้ให้ทุกส่วนราชการดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ดังกล่าว นั้น

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสามารถใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายดิเรก ประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร



การติดตามประเมินผล  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
อำเภอบ้านฝื่อ จังหวัดอุดรธานี

## คำนำ

หนังสือฉบับนี้ เป็นการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นการรายงานการติดตามประเมินผลภายใน

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพดังกล่าว เป็นกระบวนการ และยุทธวิธีที่นำไปสู่ความสำเร็จของการ สร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีความโปร่งใส ซึ่งสนองตอบต่อนโยบาย และวาระแห่งชาติ “ ด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาล และการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ ” สัมฤทธิ์ผล

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

## สารบัญ

| เรื่อง                                      | หน้า    |
|---------------------------------------------|---------|
| คำนำ                                        |         |
| แบบ ปค.๑                                    |         |
| แบบรายงานระดับหน่วยงานย่อยสำนักปลัด         |         |
| แบบ ปค. ๕                                   | ๑ - ๕   |
| แบบ ปค. ๔                                   | ๖ - ๙   |
| แบบรายงานระดับหน่วยงานย่อยกองคลัง           |         |
| แบบ ปค. ๕                                   | ๑๐ - ๑๑ |
| แบบ ปค. ๔                                   | ๑๒ - ๑๕ |
| แบบรายงานระดับหน่วยงานย่อยกองช่าง           |         |
| แบบ ปค. ๕                                   | ๑๖ - ๑๘ |
| แบบ ปค. ๔                                   | ๑๙ - ๒๒ |
| แบบรายงานระดับหน่วยงานย่อยกองการศึกษาฯ      |         |
| แบบ ปค. ๕                                   | ๒๓ - ๒๔ |
| แบบ ปค. ๔                                   | ๒๕ - ๒๗ |
| แบบรายงานระดับหน่วยงานย่อยกองสวัสดิการสังคม |         |
| แบบ ปค. ๕                                   | ๒๘ - ๓๐ |
| แบบ ปค. ๔                                   | ๓๑ - ๓๓ |
| แบบ ปค.๖                                    |         |



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านผือ

องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอบ้านผือ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐)
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
- ๑.๔ กิจกรรมการด้านการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก
- ๑.๖ กิจกรรมด้านการแก้ปัญหาการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ให้แก่ผู้สูงอายุ พิกการ เอดส์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ให้เจ้าหน้าที่จากฝ่ายกองอื่นร่วมประสานงานและบูรณาการเครือข่ายในพื้นที่ร่วมกันปฏิบัติงานและช่วยเหลือประชาชนในเบื้องต้น

/./ ให้เจ้าหน้าที่...

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นท้องถิ่น

๑. จำทำประชาคมเพื่อรับฟังปัญหาและความต้องการของประชาชน
๒. ติดตามและประเมินผลความสำเร็จของโครงการ
๓. รายงานผู้บังคับบัญชา

๒.๓ กิจกรรมด้านการบริหารงบประมาณการเงิน การคลัง และการบัญชี

๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ในกองเป็นผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้
๒. มีการกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่าง
๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตาม

เครื่องครัด

เป้าหมาย

๒.๔ กิจกรรมการด้านการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง

๑. คำสั่งมอบหมายงาน
๒. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจงานจ้าง
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๙

๔. พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓ ) พ.ศ. ๒๕๔๓

๒.๕ กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์ฯ
๒. มีการนิเทศติดตามประเมินการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ
๓. มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง
๔. มีการจัดทำรายการอาหารสำหรับเด็กเล็กอย่างเหมาะสม
๕. มีการจัดประชุมปฐมนิเทศผู้ปกครองปีการศึกษาละ ๑ ครั้ง

๒.๖ กิจกรรมด้านการพัฒนาและสร้างรายได้

๑. การกระตุ้นประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นพัฒนาชุมชนของตน จัดเวทีประชาคมทุกหมู่บ้าน
๒. ตั้งงบประมาณของ อปท. เองเพื่อช่วยเหลือ
๓. พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วนร่วมในการประชาคมแต่ละครั้ง

CW

(นายดิเรก ประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
วันที่

# ส่วนที่ ๑

## ระดับหน่วยงานย่อย

### ๑. สำนักปลัด



องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง                                                                                                                         | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                 | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                 | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                             | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                        | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ผลกิจกรรมตรวจสอบ<br>๑. การป้องกันบรรเทาสาธารณ<br>ภัย                                                                                        | จุดอ่อน<br>เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน<br>ยังมีอัตราค่าจ้างไม่<br>เพียงพอ ในการ<br>ปฏิบัติงานด้านการ<br>ป้องกันและบรรเทา<br>สาธารณภัย | กิจกรรมที่ควบคุม ดังนี้<br>๑. ให้เจ้าหน้าที่จากฝ่าย<br>กองอื่นร่วมประสานงาน<br>และบูรณาการเครือข่ายใน<br>พื้นที่ร่วมกันปฏิบัติงาน<br>และช่วยเหลือประชาชน<br>ในเบื้องต้น | สรรหาตำแหน่งพนักงาน<br>ส่วนตำบลและพนักงาน<br>จ้าง โดยประกาศรับ<br>โอน/สรรหาและขอใช้<br>บัญชีผู้สอบแข่งขันได้<br>ของกรมส่งเสริม | เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังมี<br>อัตราค่าจ้างไม่เพียงพอ<br>ในการปฏิบัติงานด้าน<br>การป้องกันและบรรเทา<br>สาธารณภัย | ๑. มอบหมายหน้าที่ที่<br>รับผิดชอบให้แก่เจ้าหน้าที่<br>มีอยู่ให้ครอบคลุมทุกภารกิจ<br>งานที่รับผิดชอบ<br>๒. เร่งสรรหาผู้มาดำรง<br>ตำแหน่งที่ว่างให้ครบทุก<br>ตำแหน่งที่กำหนดตามแผน<br>อัตราค่าจ้าง<br>๓. เพิ่มอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่<br>ปฏิบัติงานในด้านป้องกัน<br>และบรรเทาสาธารณภัยให้มี<br>เพียงพอ | งานป้องกัน<br>และ<br>บรรเทา<br>สาธารณภัย<br>สำนักปลัด |
| วัตถุประสงค์<br>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในด้านการ<br>ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br>เพื่อช่วยเหลือประชาชนได้อย่าง<br>ทันทั่วถึง และมีประสิทธิภาพ |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                |                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                       |

องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                          | ความเสี่ยง                                                             | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                   | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                      | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                          | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| ผลกิจกรรมตรวจสอบ<br>๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น<br>ท้องถิ่น<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การจัดทำ<br>แผนพัฒนาฯ และการจัดทำ<br>ข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี<br>เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ<br>และหนังสือสั่งการครอบคลุม<br>ภารกิจอำนาจหน้าที่รวมทั้ง<br>สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์<br>ของจังหวัด | จุดอ่อน<br>แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่<br>สอดคล้องกับความต้องการ<br>ของประชาชน | กิจกรรมที่ควบคุม ดังนี้<br>๑. จำทำประชาคมเพื่อรับ<br>ฟังปัญหาและความ<br>ต้องการของประชาชน<br>๒. ติดตามและ<br>ประเมินผลความสำเร็จ<br>ของโครงการ<br>๓. รายงานผู้บังคับบัญชา | การควบคุมที่มีอยู่<br>เพียงพอในระดับหนึ่ง<br>แต่บางโครงการอาจจึง<br>ไม่สามารถดำเนินการ<br>ได้ | แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่<br>สอดคล้องกับความต้องการ<br>ของประชาชน | ๑. จัดทำแผนและขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงานไว้ล่วงหน้า กำหนด<br>ระยะเวลาที่ชัดเจน<br>๒. ประชาสัมพันธ์ให้เข้าใจ<br>และความสำคัญของการ<br>ประชุมประชาคมจัดทำ<br>แผนพัฒนาท้องถิ่น<br>๓. จัดประชาคมให้ประชาชน<br>ส่วนใหญ่เข้าร่วมประชุม<br>๔. กำหนดระยะเวลาการ<br>ดำเนินโครงการ | สำนักปลัด                    |



ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักงานปลัด ที่ ๕๖๙/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ดังนี้</p> <p>๑. งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๑.๑ งานกฎหมายและคดี มีภารกิจงาน ๗ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓ คน</p> <p>๑.๒ งานสารบรรณ มีภารกิจงาน ๑๒ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓ คน</p> <p>๑.๓ งานบริหารบุคคล มีภารกิจงาน ๑๒ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๑.๔ นักการภารโรง มีภารกิจงาน ๕ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๑ คน</p> <p>๑.๕ งานประชาสัมพันธ์ มีภารกิจงาน ๖ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๑ คน</p> <p>๒. งานนโยบายและแผน มีภารกิจงาน ๑๒ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีภารกิจงาน ๕ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓ คน</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ ๕๖๙/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า</p> <p>๑. งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๑.๑ งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑.๒ งานสารบรรณ</p> <p>๑.๓ งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๑.๔ นักการภารโรง</p> <p>๑.๕ งานประชาสัมพันธ์</p> <p>๒. งานนโยบายและแผน</p> <p>๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ โดยในส่วนงานงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมต่อไป</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และส่วนงานที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๒.๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ วิเคราะห์จากความเพียงพอของงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงาน ทั้ง ๓ ด้าน</p> <p>๒.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๒.๒.๑ จากระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมต่อไป</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</b></p> <p>๑. จัดทำประชาคมเพื่อรับฟังปัญหาและความต้องการของประชาชน</p> <p>๒. ติดตามและประเมินผลความสำเร็จของโครงการ</p> <p>๓. รายงานผู้บังคับบัญชา</p> <p><b>๓.๒ งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>ให้เจ้าหน้าที่จากฝ่ายกองอื่นร่วมประสานงานและบูรณาการเครือข่ายในพื้นที่ร่วมกันปฏิบัติงานและช่วยเหลือประชาชนในเบื้องต้น</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b> พบว่า สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า มีการควบคุมเพียงพอแล้ว คือมีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ แต่งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ยังมีข้อบกพร่องซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป เพื่อให้มีใช้ทรัพยากรมีความประหยัด และคุ้มค่า</p> <p><b>ผลการประเมิน</b> พบว่า ในภาพรวมสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ตามสมควร อย่างไรก็ตาม พบว่า</p> <p>๑. งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังมีความเสี่ยง เนื่องจากแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน</p> <p>๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังมีอัตรากำลังไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> |



| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง Internet โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้แบบสอบถาม แบบสอบถาม หรือรายงานต่างๆ</li> <li>- ติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ปรึกษาหารือระดมความคิดระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ประเมินผลการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน ปีละ ๑ ครั้ง</li> </ul> | <p><b>ผลการประเมิน</b> พบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p><b>ผลการประเมิน</b> พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี พอสมควร</p> |



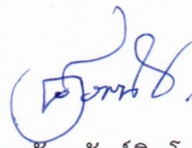
## สรุปผลการประเมิน

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม มีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นท้องถิ่น
๒. กิจกรรมด้านงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย

ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นางศุภานัน ชันต์ภิญโญ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

# ส่วนที่ ๒

## ระดับหน่วยงานย่อย

### ๒. กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                 | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                         | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                           | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                         | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                    | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| กิจกรรม<br>๑. ด้านการจัดเก็บรายได้<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ<br>จัดเก็บรายได้ให้กับองค์การ<br>บริหารส่วนตำบลข้าวสาร  | จุดอ่อน<br>๑. เจ้าหน้าที่ที่<br>ปฏิบัติงานยังมี<br>อัตราค่าจ้างไม่เพียงพอใน<br>การปฏิบัติงานด้านการ<br>จัดเก็บรายได้<br>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความ<br>รู้และความเข้าใจเกี่ยวกับ<br>พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่ง<br>ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ | กิจกรรมที่ควบคุม<br>ดังนี้<br>๑. มอบหมายให้<br>เจ้าหน้าที่ในกองเป็น<br>ผู้ปฏิบัติงานด้าน<br>จัดเก็บรายได้<br>๒. มีการกำกับ<br>เจ้าหน้าที่ให้<br>ปฏิบัติงานตาม<br>หนังสือสั่งการ | ๑. สรรหาตำแหน่ง<br>พนักงานส่วนตำบลและ<br>พนักงานจ้าง โดย<br>ประกาศรับโอน/สรรหา<br>และขอใช้บัญชีผู้<br>สอบแข่งขันได้ของกรม<br>ส่งเสริม<br>๒. การเพิ่มประสิทธิภาพ<br>ในการจัดเก็บรายได้<br>ให้กับองค์การบริหาร<br>ส่วนตำบล | ๑. เจ้าหน้าที่ที่<br>ปฏิบัติงานยังมี<br>อัตราค่าจ้างไม่<br>เพียงพอในการ<br>ปฏิบัติงานด้านการ<br>จัดเก็บรายได้<br>๒. เจ้าหน้าที่ขาด<br>ความรู้และความ<br>เข้าใจเกี่ยวกับ พรบ.<br>ภาษีที่ดินและ<br>สิ่งปลูกสร้าง | ๑. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้<br>ความสามารถมาปฏิบัติงานด้าน<br>จัดเก็บรายได้โดยตรง<br>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน<br>พัฒนาและจัดเก็บรายได้ เข้าร่วม<br>การอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิด<br>ความรู้ความเข้าใจตลอดจนเกิด<br>ทักษะในการปฏิบัติงานสามารถนำ<br>ความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปฏิบัติงานได้<br>จริง | กองคลัง                      |



องค์การบริหารส่วนตำบลชาวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                          | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                 | ความเสี่ยงที่ยังมี<br>อยู่ | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                    | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                            |            | กฎระเบียบที่<br>เกี่ยวข้องอย่าง<br>เคร่งครัด<br>๓. ส่งเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ<br>การฝึกอบรมเพื่อ<br>เพิ่มศักยภาพการ<br>ทำงานให้เป็นไปตาม<br>เป้าหมาย | ข้าสารมีการควบคุม<br>เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่<br>อย่างไรก็ตามยังคงมี<br>จุดอ่อน พบความเสี่ยง<br>เนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บ<br>รายได้ไม่เพียงพอและยัง<br>ขาดความรู้ และความ<br>เข้าใจเกี่ยวกับ พรบ. ภาษี<br>ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.<br>๒๕๖๒ | สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.<br>๒๕๖๒ | ๔. ให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานบัญชี<br>ศึกษาคู่มือ ระเบียบและหนังสือที่ส่ง<br>การต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีให้<br>ชัดเจนและมีความรู้ความเข้าใจเป็น<br>อย่างดี |                              |

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ที่ ๕๗๑ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้</p> <p>๑. งานการเงิน มีภารกิจงาน ๑๖ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๒. งานการบัญชี มีภารกิจงาน ๗ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีภารกิจงาน ๖ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีภารกิจงาน ๘ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๑ คน</p> <p>๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกา และควบคุมงบประมาณ มีภารกิจงาน ๕ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๖. งานสารบรรณ แผนงานคลัง มีภารกิจงาน ๕ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๑ คน</p> <p><b>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบวิธีการบันทึกบัญชีก่อนเข้าสู่ระบบการลงบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เป็นต้น</p> | <p><b>กองคลัง</b> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในส่วนกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ ๕๗๑ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า</p> <p>๑. งานการเงิน</p> <p>๒. งานการบัญชี</p> <p>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกา และควบคุม งบประมาณ</p> <p>๖. งานสารบรรณ</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ โดยในส่วนงานจัดเก็บรายได้ พบว่า</p> |



| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและส่วนงานที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๒.๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ วิเคราะห์จากความเสี่ยงของงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงาน ทั้ง ๖ ด้าน</p> <p>๒.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๒.๒.๑ จากระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ ด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <p>๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ในกองเป็นผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้</p> <p>๒. มีการกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย</p> | <p>๑. เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานยังมีอัตรากำลังไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับ พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า มีการควบคุมเพียงพอแล้ว คือมีการปฏิบัติถูกต้องตาม</p> <p>๑. นโยบายของ มท และนโยบายของ สด. และนโยบายของผู้บริหาร</p> <p>๒. ระเบียบ ปค. ว่าด้วยการบันทึกบัญชีฯ</p> <p>และระเบียบ มท. ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินฯ</p> <p>พ.ศ. ๒๕๕๗</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ในภาพรวมกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม พบว่า</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานยังมีอัตรากำลังไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับ พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> |



| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง Internet โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้แบบสอบถาม แบบสอบทาน หรือรายงานต่างๆ</li> <li>- ติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ ปรีกษาหารือระดมความคิดระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ประเมินผลการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน ปีละ ๑ ครั้ง</li> </ul> | <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี พอสมควร แต่บุคลากรบางคนไม่ถือปฏิบัติในการ ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน โดยเคร่งครัด มีการหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารายงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p> |

### สรุปผลการประเมิน

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม มีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรมเกี่ยวกับด้านการบริหารงบประมาณการเงินการคลังและบัญชี ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

#### ๑. ด้านการจัดเก็บรายได้

ไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง

ชื่อผู้รายงาน



( นางสาวกฤษณา บุญน้อม )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

# ส่วนที่ ๓

## ระดับหน่วยงานย่อย

### ๓. กองช่าง



องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                             | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                       | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่                                                                                                                                                                      | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                            | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                               | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                       | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>กิจกรรม</b><br>๑. ด้านงานออกแบบและควบคุม<br>งานก่อสร้าง<br><b>วัตถุประสงค์</b><br>- เพื่อให้งานก่อสร้างต่างๆในเขต<br>อบต. เป็นไปอย่างถูกต้องตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ<br>- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ<br>กระทรวงมหาดไทยด้วยการ<br>พัดุดขององค์การปกครองส่วน<br>ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และ แก้ไข | <b>ความเสี่ยง</b><br>๑.เจ้าหน้าที่มีจำนวนจำกัด<br>ไม่เพียงพอกับปริมาณงาน<br>๒. ไม่มีวิศวกร ควบคุม<br>งาน<br>๓. เหตุสุ ดวิสัย ทาง<br>ธรรมชาติ<br>๔. ราคาวัสดุต่าง ๆ มี<br>ปรับราคาบ่อยครั้ง ทำ<br>ให้การประมาณราคา<br>คลาดเคลื่อน | ๑. คำสั่งมอบหมาย<br>งาน<br>๒. คำสั่งแต่งตั้ง<br>กรรมการตรวจสอบงาน<br>จ้าง<br>๓. ะ เบ ย บ<br>กระทรวงมหาดไทย<br>ว่าด้วยการพัสดุของ<br>องค์การปกครองส่วน<br>ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘<br>และแก้ไขเพิ่มเติม | วิธีกา รติ ต ต ม<br>ประเมินผล<br>๑. ใช้แบบสอบถาม<br>ใน ก า ร ตี ต ต ม<br>ประเมิน ผล ก ร<br>ปฏิบัติงาน<br>๒. ดูจากรายงานช่าง<br>ผู้ ค ว ม ง น<br>จาก ก ร ตี ต ต ม<br>ประเมินผล พบว่า<br>งานก่อสร้างต่างๆใน | <b>ความเสี่ยง</b><br>๑.เจ้าหน้าที่มีจำนวน<br>จำกัด ไม่เพียงพอกับ<br>ปริมาณงาน<br>๒. ไม่มีวิศวกร ควบคุม<br>งาน<br>๓. เหตุสุ ดวิสัย ทาง<br>ธรรมชาติ<br>๔. ราคาวัสดุต่าง ๆ มี<br>การปรับราคาบ่อยครั้ง<br>ทำให้การประมาณ | ๑. ขออัตราบุคลากรเพิ่มเติม<br>๓. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความ<br>ชัดเจน กรณีไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่<br>แทน<br>๔. จัดหาอุปกรณ์ช่วยในการสำรวจ<br>และออกแบบเพื่อให้งานมีความ<br>สะดวกและรวดเร็วขึ้น | กองช่าง                  |

องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                  | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่                                                                                | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                      | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| เพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๙<br>- เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตาม<br>พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.<br>๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง<br>ปัจจุบัน และพระราชบัญญัติการผัง<br>เมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติม<br>จนถึงปัจจุบัน |            | พ.ศ. ๒๕๔๙<br>๔. พระราชบัญญัติ<br>ควบคุมอาคาร พ.ศ.<br>๒๕๒๒ แก้ไข<br>เพิ่มเติมจนถึง (ฉบับ<br>ที่๓) พ.ศ. ๒๕๔๓ | เขต อบต. เป็นไป<br>อย่างถูกต้อง ตาม<br>ระเบียบ<br>กระทรวงมหาดไทยว่า<br>ด้วยการพัสดุของ<br>องค์กรปกครองส่วน<br>ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘<br>และ แก้ไขเพิ่มเติม<br>พ.ศ. ๒๕๔๙ และ<br>เป็นไปตาม<br>พระราชบัญญัติควบคุม<br>อาคาร๒๕๒๒ และ<br>แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง | ราคาลาดเคลื่อน         |                               |                          |



องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่ | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                            | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                                           |            |                             | ปัจจุบัน และ<br>พระราชบัญญัติการ<br>ผังเมือง พ.ศ.<br>๒๕๑๘ |                        |                               |                          |



ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ภายใน กองช่าง ที่ ๕๗๒ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้</p> <p>๑. งานก่อสร้าง มีภารกิจงาน ๕ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓ คน</p> <p>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร มีภารกิจงาน ๔ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๓. งานประสานสาธารณูปโภค มีภารกิจงาน ๕ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓ คน</p> <p>๔. งานผังเมือง มีภารกิจงาน ๕ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๕. งานสารบรรณ มีภารกิจงาน ๓ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๑ คน</p> <p><b>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๙</li> <li>- พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</li> </ul> | <p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ ๕๗๒/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า</p> <p>๑. งานก่อสร้าง</p> <p>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓. งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๔. งานผังเมือง</p> <p>๕. งานสารบรรณ</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ โดยในส่วนงานออกแบบและควบคุมอาคาร พบว่า ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> |



| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน เป็นต้น</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและส่วนงานที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๒.๑.๑ ภารกิจงานประจำ วิเคราะห์จากความเสี่ยงพอของงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงาน ทั้ง ๔ ด้าน</p> <p>๒.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๒.๒.๑ จากสถานที่ตั้ง กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่ มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความชำนาญมากขึ้น</p> <p>๒. ขออัตราบุคลากรเพิ่มเติม</p> <p>๓. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน กรณีไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่แทน</p> <p>๔. จัดหาอุปกรณ์ช่วยในการสำรวจ และออกแบบเพื่อให้งานมีความสะดวกและรวดเร็วขึ้น</p> <p>๕. จัดหายานพาหนะที่ใช้ในการเดินทางไปควบคุมงานให้เพียงพอ</p> <p>๖. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานออกแบบและควบคุมอาคารรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๗. ให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานออกแบบและควบคุมอาคาร ศึกษาคู่มือ ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่</p> | <p>ผลการประเมิน พบว่า กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า มีการควบคุมเพียงพอแล้ว คือมีการปฏิบัติตาม</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๙</p> <p>- พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</p> <p>- พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติม แต่งงานออกแบบและควบคุมอาคาร ยังมีข้อบกพร่องซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า ในภาพรวมกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร</p> <p>มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตามสมควร</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>เกี่ยวข้อง ให้ชัดเจนและมีความรู้ความเข้าใจเป็นอย่างดี</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง Internet โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้แบบสอบถาม แบบสอบถาม หรือรายงานต่างๆ</li> <li>- ติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ปรัชชาหรือระดมความคิดระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ประเมินผลการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน ปีละ ๑ ครั้ง</li> </ul> | <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี พอสมควร แต่งานออกแบบและควบคุมอาคาร ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> |



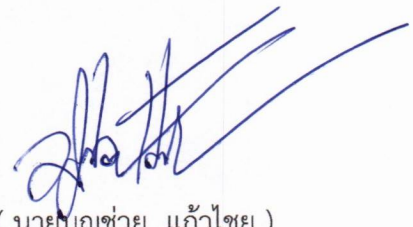
### สรุปผลการประเมิน

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม มีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงาน ร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่ น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

#### ๑. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง

ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



( นายบุญช่วย แก้วไชย )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

# ส่วนที่ ๔

ระดับหน่วยงานย่อย

๔. กองการศึกษา ศาสนา  
และวัฒนธรรม



องค์การบริหารส่วนตำบลข่าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                    | ความเสี่ยง                                                                                                                    | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                       | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                   | ความเสี่ยงที่ยังมี<br>อยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| กิจกรรม<br>การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก<br>วัตถุประสงค์<br>๑. เพื่อแบ่งเบาภาระบิดา มารดา<br>๒. เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อม<br>ของเด็กที่จะศึกษาต่อในระดับ<br>อนุบาล<br>๓..เพื่อสร้างความปลอดภัยของ<br>เด็กนักเรียน และลดโอกาสที่จะ<br>เกิดอุบัติเหตุ | จุดอ่อน<br>๑. สื่อการเรียนการสอน<br>ยังไม่เพียงพอและไม่<br>หลากหลาย<br>๒. สภาพภูมิทัศน์บริเวณ<br>อาคารยังไม่ได้มาตรฐาน<br>แคบ | ๑. จัดทำคู่มือการ<br>ปฏิบัติงานของศูนย์ฯ<br>๒. มีการนิเทศติดตาม<br>ประเมินการ<br>ปฏิบัติงานอย่างเป็น<br>ระบบ<br>๓. มีแผนการพัฒนา<br>บุคลากรอย่าง<br>ต่อเนื่อง<br>๔. มีการจัดทำ<br>รายการอาหาร | การติดตามประเมินผล<br>๑.มีการจัดทำสื่อการ<br>เรียนรู้ที่หลากหลายมาก<br>ขึ้น<br>๒. มีการจัดทำสภาพภูมิ<br>ทัศน์บริเวณอาคารและ<br>ดำเนินการปรับปรุง<br>อาคารสถานที่ให้<br>มาตรฐานของศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็ก<br>๓. ได้จัดทำ<br>แบบสอบถามความพึง<br>พอใจในการดำเนินการ | จุดอ่อน<br>๑. สื่อการเรียนการ<br>สอนยังไม่เพียงพอ<br>และไม่หลากหลาย<br>๒. สภาพภูมิทัศน์<br>บริเวณอาคารยังไม่<br>ได้<br>๓. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจใน<br>การดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้าน<br>ต่างๆ<br>๔. จัดให้ผู้ดูแลเด็กศึกษาดูงานศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กตามความเหมาะสม<br>๕. สรุปผลการปฏิบัติงานให้ | ๑. จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมาก<br>ขึ้น<br>๒. จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคาร<br>และดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้<br>ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>๓. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจใน<br>การดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้าน<br>ต่างๆ<br>๔. จัดให้ผู้ดูแลเด็กศึกษาดูงานศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กตามความเหมาะสม<br>๕. สรุปผลการปฏิบัติงานให้ | กอง<br>การศึกษาฯ             |

องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                             | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                            | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                            |            | สำหรับเด็กเล็กอย่าง<br>เหมาะสม<br>๕. มีการจัดประชุม<br>ปฐมนิเทศผู้ปกครอง<br>ปีการศึกษาละ ๑<br>ครั้ง | ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน<br>ด้านต่าง ๆ<br>๔. ได้จัดให้ผู้ดูแลเด็ก<br>เล็กศึกษาดูงานศูนย์<br>พัฒนาเด็ก<br>เล็กตามความ<br>เหมาะสม<br>๕. ได้สรุปผลการ<br>ปฏิบัติงานให้<br>ผู้บังคับบัญชาทราบ<br>ตามลำดับ เพื่อ<br>พิจารณาปรับปรุงแก้ไข | มาตรฐานแคบ             | ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ เพื่อ<br>พิจารณาปรับปรุงแก้ไข |                              |



ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษา ที่ ๕๗๓ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้</p> <p>๑. งานบริหารการศึกษา มีภารกิจงาน ๑๒ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p>๒. งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีภารกิจงาน ๗ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๑๑ คน</p> <p>๓. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม มีภารกิจงาน ๑๖ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๘ คน</p> <p>๔. กีฬา และนันทนาการ มีภารกิจงาน ๔ ข้อ มีภารกิจงาน ๔ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๒ คน</p> <p><b>ด้านอาคารสถานที่</b></p> <p>๑. ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น</p> <p><b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมต่อไป</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p><b>กองการศึกษา</b></p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานกองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ ๕๗๓ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>พบว่า</p> <p>๑. งานบริหารการศึกษา</p> <p>๒. งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๓. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม</p> <p>๔. กีฬา และนันทนาการ</p> <p>แผนการปรับปรุง พบว่า <b>กิจกรรมพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</b> มีการควบคุมที่เพียงพอประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่งคือ</p> <p>๑. มีการจัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น</p> <p>๒. มีการจัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคาร และดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๓. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ</p> <p>๔. จัดให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามความเหมาะสม</p> |



| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ สื่อการเรียนการสอนยังไม่เพียงพอ</p> <p>๒.๒ สภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารยังไม่ได้มาตรฐาน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑. จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น</p> <p>๒. จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคาร และดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๓. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ</p> <p>๔. จัดให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามความเหมาะสม</p> <p>๕. สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ ของส่วนการศึกษาในการประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่างๆ</p> <p>๒. จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น</p> <p>๓. จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคาร และดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๔. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ</p> <p>๕. สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน “ <b>กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b> ” พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ ประสพผลสำเร็จในระดับหนึ่งคือ</p> | <p>๕. สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <p>๑. มีการพัฒนาจัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น</p> <p>๒. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของผู้ปกครองในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ</p> <p>๓. มีการจัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคาร และดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๔. ครูผู้สอนได้รับการพัฒนาศึกษาต่อจากเงินอุดหนุนของสธ. และได้รับการอบรมพัฒนาศึกษาดูงาน</p> <p>๕. สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p> <p>อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงในเรื่อง</p> <p>๑. สภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารยังไม่ได้มาตรฐาน</p> <p>ซึ่งเป็นความเสี่ยงเนื่องมาจากไม่มีแผนงาน/โครงการ เพื่อดำเนินการขอจัดตั้งงบประมาณ</p> |                        |

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม มีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

#### ๑) การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็ก

ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



( นางสาวจุฑามาส มุ่งงาม )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



# ส่วนที่ ๕

ระดับหน่วยงานย่อย

๕. กองสวัสดิการสังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลข้าสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น<br>ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                 | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                            | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                 | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                           | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                       | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>กิจกรรม</b><br>๑. การแก้ปัญหาการ จ่ายเงินเบี้ย<br>ยังชีพ ให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ<br>ผู้ป่วยเอดส์<br><b>วัตถุประสงค์</b><br>๑. เพื่อให้การเบิก จ่ายเงินเบี้ยยัง<br>ชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์<br>เป็นไปอย่าง ถูกต้อง ตามระเบียบ<br>๒. งานสังคมสงเคราะห์<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>๓.๑กิจกรรมการดำเนินการ | <b>ความเสี่ยง</b><br>๑.๑ การจ่ายเงินเบี้ยยัง<br>ชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คน<br>พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็น<br>ความเสี่ยงที่เกิดจาก<br>สภาพแวดล้อม ภายนอก<br>เนื่องจากผู้ได้รับเบี้ยยัง<br>ชีพผู้สูงอายุ พิกัด เอดส์<br>ขาดความร่วมมือในการ<br>แจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิต<br>เปลี่ยนแปลงที่อยู่และ | - การกระตุ้น<br>ประชาสัมพันธ์ให้<br>ประชาชนเห็น<br>ประโยชน์ของการ<br>เข้ามาร่วมแสดง<br>ความคิดเห็น<br>พัฒนาชุมชนของ<br>ตน จัดเวที<br>ประชาคมทุก<br>หมู่บ้าน | ใช้แบบสอบถามเป็น<br>เครื่องมือในการ<br>ติดตามผลเพื่อสอบ<br>ทานการปฏิบัติงาน<br>อย่างต่อเนื่องโดย<br>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ<br>ปลัด อบต. นายก<br>อบต. ต้องติดตาม<br>กำกับดูแลเพื่อให้<br>งานของส่วน<br>รับผิดชอบสังคมมีการ | <b>ความเสี่ยง</b><br>๑.๑ การจ่ายเงินเบี้ยยัง<br>ชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คน<br>พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็น<br>ความเสี่ยงที่เกิดจาก<br>สภาพแวดล้อม<br>ภายนอก เนื่องจากผู้<br>ได้รับเบี้ยยังชีพ<br>ผู้สูงอายุ พิกัด เอดส์<br>ขาดความร่วมมือใน<br>การแจ้งข้อมูลกรณี | - กระตุ้นประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน<br>เห็นประโยชน์ของการเข้าร่วมแสดง<br>ความคิดเห็น พัฒนาชุมชนของตนจัด<br>เวทีประชาคมทุกหมู่บ้าน<br>- ตั้งงบประมาณของ อบต. เพื่อ<br>ช่วยเหลือผู้ที่มีความเดือดร้อน<br>- พนักงานส่วนท้องถิ่นเข้าไปมีส่วน<br>ร่วมในการประชาคมแต่ละครั้ง | <b>กอง<br/>                    สวัสดิการ</b> |



องค์การบริหารส่วนตำบลข่าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                       | ความเสี่ยง                                                                                                                                                            | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                      | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                               | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                              | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                       | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| แก้ไขปัญหาการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ<br>ผู้สูงอายุ <sup>014</sup> <del>ผู้สูงอายุ</del> เอดส์กำหนด<br>กิจกรรมขึ้นมา ควบคุม ดังนี้<br>๑. จัดทำแผนปฏิบัติการสัมพันธ์<br>ให้ความรู้ เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ<br>๒. เข้าร่วมประชุม, ประชุม<br>หมู่บ้าน เพื่อทำความเข้าใจชี้แจง<br>ให้ ประชาชนทราบ<br>๓. ประสานงานกับผู้นำชุมชน<br>เพื่อขอรับข้อมูลผู้เสียชีวิตใน<br>ตำบล และส่วนราชการภายนอก | การได้รับเงิน<br>ค่าตอบแทน สวัสดิการ<br>หรือสิทธิประโยชน์<br>อื่นๆ จากหน่วยงาน<br>ของ รัฐ ทำให้เกิด<br>ปัญหาเวลาโอนเงินเบี้ย<br>ยังชีพและมีเหตุ ทำให้<br>เรียกเงินคืน | ๑. ตั้งงบประมาณ<br>ของ อปท. เองเพื่อ<br>ช่วยเหลือ<br>๒. พนักงานส่วน<br>ท้องถิ่นเข้าไปมีส่วน<br>ร่วมในการประชุม<br>แต่ละครั้ง | ปฏิบัติงานและ<br>ตรวจสอบใช้แบบสอบ<br>ทานเป็นเครื่องมือใน<br>การติดตามผลเพื่อสอบ<br>ทานการปฏิบัติงาน<br>อย่างต่อเนื่องโดย<br>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ปลัด<br>อปท. นายกอบบต. ต้อง<br>ติดตามกำกับดูแลและ<br>เพื่อให้งานของส่วน<br>สวัสดิการสังคมมีการ<br>ปฏิบัติงานและ<br>ตรวจสอบ | เสียชีวิต เปลี่ยนแปลงที่<br>อยู่และการได้รับเงิน<br>ค่าตอบแทน สวัสดิการ<br>หรือสิทธิประโยชน์<br>อื่นๆ จากหน่วยงานของ<br>รัฐ ทำให้เกิดปัญหาเวลา<br>โอนเงินเบี้ยยังชีพและมี<br>เหตุ ทำให้เรียกเงินคืน | - กำหนดให้มีการรายงานผลการ<br>ดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมาพร้อมทั้ง<br>สรุปปัญหา อุปสรรค การดำเนิน<br>กิจกรรมของกลุ่ม |                              |

องค์การบริหารส่วนตำบลข่าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| (อำเภอ)เพื่อขอรับข้อมูล<br>ผู้เสียชีวิตในตำบลและผู้ไต่สวน<br>๓.๒กิจกรรมการดำเนินการ<br>แก้ปัญหา                                            |            |                         | - ใช้แบบสอบถามเป็น<br>เครื่องมือในการติดตาม<br>ผลเพื่อสอบถามการ<br>ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง<br>โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ<br>ปลัด อบต. นายก อบต.<br>ต้องติดตามกำกับดูแล<br>และเพื่อให้งานของส่วน<br>สวัสดิการสังคมมีการ<br>ปฏิบัติงานและตรวจสอบ | .                      |                               |                          |



กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคม ที่ ๕๗๔/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้</p> <p>๑. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชนมีภารกิจงาน ๖ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓ คน</p> <p>๒. งานส่งเสริมการเกษตร มีภารกิจงาน ๑๐ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓ คน</p> <p>๓. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีภารกิจงาน ๖ ข้อ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓ คน</p> <p><b>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมต่อไป</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ เอดส์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก เนื่องจากผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ เอดส์ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิต เปลี่ยนแปลงที่อยู่และการได้รับเงินค่าตอบแทน สวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ จากหน่วยงานของ รัฐ ทำให้เกิดปัญหาเวลาโอนเงินเบี้ยยังชีพและมีเหตุ ทำให้เรียกเงินคืน</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงาน กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ ๕๗๔/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>พบว่า</p> <p>๑. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</p> <p>๒. งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>๓. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ</p> <p><b>ผลการประเมิน</b> พบว่า ในภาพรวมส่วนสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ตามสมควร อย่างไรก็ตาม พบว่า</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘</p> |



| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๒.๒ กลุ่มอาชีพและกลุ่มสตรี ไม่ค่อยมีบทบาทในชุมชน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การให้บริการผู้พิการที่มาติดต่อราชการ</p> <p>๑. วางแผนในการบริการผู้พิการที่มาติดต่อราชการให้ชัดเจน</p> <p>๒. ตั้งงบประมาณในการปรับปรุงอาคารสถานที่รวมถึงห้องน้ำและทางลาดสำหรับผู้พิการที่มาติดต่อราชการ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง Internet โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้แบบสอบถาม แบบสอบถาม หรือรายงานต่างๆ</li> <li>- ติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ปรัชญาหรือระดมความคิดระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ประเมินผลการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน ปีละ ๑ ครั้ง</li> </ul> | <p>และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒. ยังขาดเครื่องมือ อุปกรณ์ ในการช่วยเหลือผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี พอสมควร</p> |



## สรุปผลการประเมิน

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม มีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ เอดส์ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิต เปลี่ยนแปลงที่อยู่ และการได้รับเงินค่าตอบแทน สวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ จากหน่วยงานของ รัฐ ทำให้เกิดปัญหาเวลาโอนเงินเบี้ยยังชีพและมีเหตุ ทำให้เรียกเงินคืน

ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



( นางสาวอัจฉราวรรณ มีชัย )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## ภาคผนวก

๑. บันทึกข้อความจาก นายก อบต.ข้าวสาร ถึง หัวหน้าส่วนทุกส่วน ให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ตามระเบียบข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๖๓/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

๓. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๖๔/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

๔. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๖๕/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

๕. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๖๖/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

๖. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๖๗/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

๗. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๖๘/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

๘. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๖๙/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหน้าที่ภายในสำนักปลัดข้าวสาร

๙. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๗๐/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหน้าที่ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑๐. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๗๑/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหน้าที่ภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

๑๑. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๗๒/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหน้าที่ภายใน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

๑๒. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๗๓/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหน้าที่ภายใน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

๑๓. คำสั่ง อบต.ข้าวสาร ที่ ๕๗๔/ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหน้าที่ภายใน กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร



## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ได้สอบทานการประเมินผลควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นายพสุนนท์ เทียนทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้ตรวจสอบภายใน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมจัดทำประชุม/ประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัยวาตภัย/อุทกภัย/อัคคีภัย
- ๑.๔ กิจกรรมโครงการสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการเกษตร
- ๑.๖ กิจกรรมการจัดทำข้อมูลข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๑.๗ กิจกรรมรับรองเรื่องร้องทุกข์ร้องเรียน
- ๑.๘ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้ความปรึกษา
- ๑.๙ กิจกรรมการวางแผนการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๓ การจัดทำแผนพัฒนา ข้อ ๑๗ (๑) คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกับประชาคมท้องถิ่น กำหนดประเด็นหลักการพัฒนาให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และจุดมุ่งหมายเพื่อการพัฒนาในแผนยุทธศาสตร์การพัฒนารวมทั้งสอดคล้องกับปัญหา ความต้องการของประชาชนและชุมชนโดยให้นำข้อมูล

๑.๓ กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัยวาทภัย/อุทกภัย/อัคคีภัย/

- จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย
- ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้มีความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง
- จัดทำโครงการแจ้งเหตุทาง Line ภายในเขตพื้นที่

๑.๔ กิจกรรมโครงการสวัสดิการสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

- มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลผู้สูงอายุ /ผู้พิการ/ผู้ด้อยโอกาส ให้ผู้นำชุมชนและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
- มีการจัดทำแผนพัฒนาขั้นต้นตอนรับบริการของงานสวัสดิการสังคม
- ให้มีการแสดงตนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพและขอที่อยู่ปัจจุบัน พร้อมเบอร์โทรศัพท์เพื่อสะดวก

ติดต่อประสานงาน

๑.๕ กิจกรรมด้านการเกษตร

- การประสานงานไปยังหน่วยงานที่มีความพร้อมและศักยภาพในการให้ความช่วยเหลือเพื่อให้เกษตรกรได้รับความช่วยเหลือให้ทันทั่วถึง

๑.๖ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนา
- ดำเนินการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปีเพื่อให้ทราบถึงโครงการกิจกรรมงบประมาณในการพัฒนาพื้นที่ ที่กำหนดไว้ล่วงหน้ามีความชัดเจนในการปฏิบัติมากขึ้น

๑.๗ กิจกรรมรับเรื่องร้องทุกข์ร้องเรียน

- ให้ผู้รับผิดชอบยึดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานนิติกร
- มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร
- ติดตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงาน กฎหมายและคดีให้เป็น

ปัจจุบัน

- เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน

๑.๘ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้ความปรึกษา

- ให้ผู้รับผิดชอบยึดถือปฏิบัติตามระเบียบดังต่อไปนี้
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ.๒๕๔๕

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ

หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



- ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑
- มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ศึกษาตามคู่มือการปฏิบัติประจำตำแหน่งขององค์กร และคู่มือของหน่วยงานต่างๆ เข้าร่วมรับ

ฝึกอบรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

#### ๑.๙ กิจกรรมการวางแผนการตรวจสอบ

- แจ้งขั้นตอน การปฏิบัติงาน โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานของเรื่องที่ตรวจสอบ

#### ๑.๑๐ กิจกรรมปฏิบัติงานการตรวจสอบ

- ทำความเข้าใจ ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ อปท.ให้มากขึ้น ปรีกษาท้องถิ่นอำเภอ,จังหวัด และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- ผู้บริหารเห็นควรแจ้ง กำชับให้หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการตรวจสอบทุกครั้ง

#### ๑.๑๑ กิจกรรมรายงานผลการตรวจสอบ

- ผู้บริหารเห็นควรแจ้ง กำชับให้หน่วยรับตรวจให้รายงานผลแก้ไขข้อบกพร่องทุกครั้ง

#### ๑.๑๒ กิจกรรมติดตามรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๑๓ กิจกรรมด้านการติดตามประเมินผลฯ (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑)

- ศึกษาวิธีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯให้เข้าใจ่องแท้ เพื่อการสอบทานความเพียงพอการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

- ผู้บริหารควรให้หน่วยรับตรวจเป็นผู้จัดทำควบคุมภายในเองและส่งเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่จัดทำเข้าร่วมอบรม

#### ๑.๑๔ งานการเงินและบัญชี ยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง คือ

##### ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณผู้เบิกคอยกำกับ กำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการเกี่ยวกับการรวบรวมส่งเอกสารเบิกจ่ายให้กองคลังอย่างครบถ้วน และส่งภายในกำหนดระยะเวลาอย่างเคร่งครัดเพื่อไม่ให้ระยะเวลาอย่างเคร่งครัดเพื่อไม่ให้ระยะเวลาการเบิกจ่ายเกินกว่าระเบียบกำหนด

##### ๒. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียด ความถูกต้องก่อนเสนอทุกครั้ง

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่ เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายมากยิ่งขึ้น

#### ๑.๑๕ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงคือ

##### ๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการเก็บรักษาพัสดุ

- ให้หัวหน้าสำนัก/กอง/ส่วนแจ้งเจ้าหน้าที่หากมีการดำเนินการจัดหาพัสดุต้องเป็นไปตามแผนการจัดหาทุกครั้ง

- มีการติดตามการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ(ผด.๑)ทุกครั้งว่าตรงตามแผนที่ตั้งไว้หรือไม่

##### ๒. กิจกรรมการลงทะเบียน/การเบิกจ่ายพัสดุ/การตรวจสอบพัสดุ/การจำหน่ายพัสดุ

- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือบันทึกประวัติทุกครั้งที่มีการซ่อมแซมโดยเคร่งครัด

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรพัสดุอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ทราบระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ และทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน

๓. การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการประหยัดเชื้อเพลิง

- แจ้งให้ผู้รับผิดชอบ ยึดถือปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด ๓ การใช้ ข้อ ๑๑ และ ๑๒

๑.๑๖ งานจัดเก็บรายได้ ยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง คือ

๑. ด้านงานจัดเก็บรายได้

- นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ปฏิบัติงาน และปรับปรุงระบบข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน

- ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการจัดทำโครงการแผนที่ภาษี

- ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา

ทราบอย่างสม่ำเสมอ

๒. การติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี

- ตรวจสอบกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้

- จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกรายไตรมาสเพื่อให้่ายในการตรวจสอบและการทวงชำระหนี้ที่

ถูกต้อง

๑.๑๗ งานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคากลางงานก่อสร้าง

- ตรวจสอบติดตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชาให้ละเอียดและรอบคอบ

- สรรหาบุคลากร

๑.๑๘ งานควบคุมงานก่อสร้าง

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

- กำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทุกครั้งที่มีการลงงานและระหว่าง

ปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาด

- สรรหาบุคลากร

๑.๑๙ กิจกรรมการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงหรือถอนอาคาร

- สรรหาบุคลากร

๑.๒๐ การบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการศึกษาและจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถประเมินผลได้

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา

- รายงานการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- มีการปรับปรุงอาคารสถานที่เป็นบางส่วนที่ได้รับการสนับสนุนจากเอกชนและของ อบต.

๑.๒๑ การบริหารการศึกษาเรื่องการเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆ



- จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้รัดกุมและกระจายงานให้ส่วนอื่นช่วยปฏิบัติงานด้านการจัดทำเอกสารจัดซื้อ

จัดจ้าง, เอกสารการเบิกจ่ายเงิน

- กำชับ ดูแลเรื่องการส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ตรงกับห้วงเวลาการเบิกจ่าย
- มีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ละเอียดและรอบคอบทุกครั้งก่อนวางฎีกา

๑.๒๒ การส่งเสริมพัฒนาตามวัยให้กับเด็กปฐมวัย

- ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็น

แนว ทางในการดำเนินงาน ศพด.

- จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น
- จัดทำแบบสอบถามในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่าง
- มีการจัดบอร์ดประชาสัมพันธ์จดหมายข่าวถึงผู้ปกครอง
- มีการจัดประชุมผู้ปกครองอย่างน้อยภาคเรียนละ ๑ ครั้ง

๑.๒๓ การป้องกันโรคและควบคุมการระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ปฏิบัติตามคำแนะนำของกระทรวงสาธารณสุขอย่างเคร่งครัด
- หน่วยงานสาธารณสุขอนามัยประจำตำบลลงพื้นที่คัดกรองเด็กและมีการตรวจสอบสุขภาพให้ความรู้แก่

ครูและผู้ปกครองเกี่ยวกับการป้องกันโรคติดต่อ

๑.๒๔ การบริหารงานพัสดุ

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรม
- สรรหาบุคลากรเพื่อช่วยเหลืองานด้านการบริหารพัสดุ

๑.๒๕ การบริหารงานการเงินและบัญชี

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรม
- สรรหาบุคลากรเพื่อช่วยเหลืองานกองการศึกษา
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร อำเภอบ้านฝาง จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๗๓๗/๐๑/-

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง  
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

### เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดย มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

### ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้น จึงขอให้สำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ภายในวันที่ ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ สำหรับองค์กร ให้รายงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และรายงาน ปค.๑ ให้ผู้กำกับดูแล ภายในเวลาที่กำหนด

โดยให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จ และจัดส่งให้ สำนักงานปลัด อบต.(หน่วยกลาง) ภายในวันพฤหัสบดี ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ หน่วยงานกลางจะได้รวบรวมในระดับองค์กร เพื่อนำเสนอในการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

/ช้อกกฎหมาย...



### ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

ข้อ ๙ วรรคสอง กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

### ข้อพิจารณา

๑. เห็นควรแจ้งให้ สำนักงานปลัด อบต./กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษาฯ และกองสวัสดิการสังคม ดำเนินการให้แล้วเสร็จตามวันที่กำหนด

๒. เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....  
(นางศุภานัน ชันต์ภิญโญ)  
หัวหน้าสำนักงานปลัด

(นางสาวรัชนี เมาวงษ์)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

(ลงชื่อ).....  
(นางลักษณาวดี สิงคสิประภา)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

- เพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ) ส.อ.....  
(จรายุทธ เสนปัญญา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

☒ อนุมัติ  
☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....  
(นายดิเรก ประดิษฐ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร



คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ที่ ๕๖๓ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖  
องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จในหนึ่งปี นับตั้งแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รายงานผู้กำกับการดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังเสร็จสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ประกอบด้วย

- |                             |                                      |                   |
|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. ส.อ. จรายุทธ เสนปัญญา    | ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล    | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นางลักษณาวดี สิงคสิประภา | ตำแหน่ง รองปลัด อบต.                 | กรรมการ           |
| ๓. นายบุญช่วย แก้วไชย       | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง           | กรรมการ           |
| ๔. นางศุภานัน ชันต์ภิญโญ    | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด             | กรรมการ           |
| ๕. นางสาวกฤษณา บุญน้อม      | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง           | กรรมการ           |
| ๖. นางสาวอัจฉราวรรณ มีชัย   | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ           |
| ๗. นางสาวจุฑามาส มุ่งงาม    | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ      | กรรมการ           |
| ๘. นายพสุนนท์ เทียนทอง      | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน       | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง แล้วสรุปรายงานในการประชุมประจำเดือน และให้สำนัก / กอง รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารทราบ ตามแบบรายงานที่ระเบียบฯ ข้อ ๖

กำหนด ภายในวันที่ ๒๐ หลังจากสิ้นไตรมาส เพื่อให้การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเป็นไปอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายดิเรก ประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร





คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร  
ที่ ๕๖๔/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖  
สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้ทุกสำนัก / กอง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยแล้ว รายงานผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ทราบนั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ ของสำนักงานปลัด ประกอบด้วย

|                          |                                     |                   |
|--------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| ๑. นางศุภานัน ชันต์ภิญโญ | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด            | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นางสาวจุฑาภรณ์ นาน้ำ  | ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล            | กรรมการ           |
| ๓. นายสุริเณทร์ ดิิดสุข  | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทา | กรรมการ           |
| ๔. นางสาวฟาริดา ปิ่นแก้ว | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ           | กรรมการ           |
| ๕. นางสาวพรพณา จันทรดวง  | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ           | กรรมการ           |
| ๖. นางสาวรัชณี เมาวงษ์   | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายฯ         | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ ทำหน้าที่ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๒๐ ของทุกเดือน เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารทราบ และให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัดอย่างต่อเนื่อง เพื่อรายงานให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๑๕ หลังจากสิ้นไตรมาส

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายดิเรก ประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร



คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ที่ ๕๖๕ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖  
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้ทุกสำนัก / กอง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยแล้วรายงานผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ทราบนั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ ของกองคลัง ประกอบด้วย

- |                          |                            |                   |
|--------------------------|----------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวกฤษณา บุญน้อม   | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นางสาวสิริกิต มงคุณ   | ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ    | กรรมการ           |
| ๓. นางสาวธัญชนก ปัญญากุล | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ  | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๒๐ ของทุกเดือน เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารทราบ และให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลังอย่างต่อเนื่อง เพื่อรายงานให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๑๕ หลังจากสิ้นไตรมาส

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

Cen

(นายดิเรก ประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร





คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ที่ ๕๖๖ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖  
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้ทุกสำนัก / กอง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยแล้วรายงานผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ทราบนั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ ของกองช่าง ประกอบด้วย

- |                              |                            |                   |
|------------------------------|----------------------------|-------------------|
| ๑. นายบุญช่วย แก้วไชย        | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นายกิตติพันธ์ ลีกุล       | ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้า       | กรรมการ           |
| ๓. นางสาวเบญจวรรณ ศิริยานนท์ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ  | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๒๐ ของทุกเดือน เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารทราบ และให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่างอย่างต่อเนื่อง เพื่อรายงานให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๑๕ หลังจากสิ้นไตรมาส

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

Cen

(นายดิเรก ประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร



คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ที่ ๕๐๗/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖  
กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้ทุกสำนัก / กอง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยแล้วรายงานผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ทราบนั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ ของกองการศึกษาฯ ประกอบด้วย

- |                           |                                 |                   |
|---------------------------|---------------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวจุฑามาส มุ่งงาม  | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นางกัลยาณี กลิ่นจันทร์ | ตำแหน่ง ครูผู้ดูแลเด็ก          | กรรมการ           |
| ๓. นางเตียน ใจบุญ         | ตำแหน่ง ครูผู้ดูแลเด็ก          | กรรมการ           |
| ๔. นางสาวอภิญญา ไชยเหนือ  | ตำแหน่ง ครูผู้ดูแลเด็ก          | กรรมการ           |
| ๕. นางสาวนงนุช สุขณรงค์   | ตำแหน่ง ครูผู้ดูแลเด็ก          | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ แล้วจัดส่งรายงานให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๒๐ ของทุกเดือน เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารทราบ และให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ อย่างต่อเนื่องเพื่อรายงานให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารภายในวันที่ ๑๕ หลังจากสิ้นไตรมาส

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายดิเรก ประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร





คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ที่ ๕๖๔/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖  
กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้ทุกสำนัก / กอง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยแล้วรายงานผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ทราบนั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ ของกองสวัสดิการสังคม ประกอบด้วย

- |                           |                                      |                   |
|---------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวอัจฉราวรรณ มีชัย | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นายสุชาติ สุขณรงค์     | ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน                | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม แล้วจัดส่งรายงานให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๒๐ ของทุกเดือน เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสารทราบ และให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคมอย่างต่อเนื่อง เพื่อรายงานให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร ภายในวันที่ ๑๕ หลังจากสิ้นไตรมาส

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายดิเรก ประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้าวสาร