

การจัดวางระบบควบคุมภายใน
และการรายงานการควบคุมภายใน



ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ข้อ ๖

งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยที่จะช่วยดำเนินงานตามภารกิจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด ป้องกัน ลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพยากร รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล มีความเชื่อมั่นและเชื่อใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เล่มนี้ ได้รวบรวมองค์ประกอบของมาตรฐานควบคุมภายในตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กำหนด ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล ผู้บริหาร และสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล
๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใสมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานประชาสัมพันธ์
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ
- ๑.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
- ๑.๕ กิจกรรมงานการพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
- ๑.๙ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การควบคุมภายในและ / หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
 - มีการสรรหา รับโอนข้าราชการในตำแหน่งที่ว่างเพื่อรองรับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น
 - ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่/บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเสริมทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ กิจกรรมด้านงานประชาสัมพันธ์
 - มีการจัดจ้างบุคคลภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญด้านระบบงานเข้ามาช่วยในการดูแล/ปรับปรุงช่องทางการประสานงานการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์
 - การนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาปรับใช้ในการประสานงานการประชาสัมพันธ์ เช่นระบบ Internet เครื่องมือสื่อสาร แอปพลิเคชันที่ประชาชนสามารถเข้าถึงและใช้งานข้อมูลข่าวสารได้จริง
- ๒.๓ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ
 - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้ครอบคลุมพื้นที่อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความตระหนักของการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการขยะร่วมกัน

๒.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

- มีการประชุมหารือเพื่อหาแนวทางและวิธีการ ปฏิบัติงานในระบบ e-laas และมีการสอบถาม ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ของระบบ หรือสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในระบบ หรือ สอบถามจากเครือข่าย

- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบรายละเอียด ความถูกต้องก่อนเสนอทุกครั้ง
- ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่ เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะความ

เข้าใจในระเบียบและกฎหมายมากยิ่งขึ้น

๒.๕ กิจกรรมงานการพัสดุ

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทราบระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่มีการเปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมระเบียบใหม่ๆและทันกับเหตุการณ์/แนวทางปฏิบัติในปัจจุบัน

- ติดตาม เร่งรัดกำชับเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้ดำเนินงานตามขั้นตอนและมีการกำหนดระยะเวลาในการบริหารจัดการให้ชัดเจนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๒.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ประชาชนทราบถึงหน้าที่ และความสำคัญของการจัดเก็บภาษี

- ทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

- จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกไตรมาสเพื่อให้สะดวกแก่การตรวจสอบและติดตามทวงถาม

- ติดตาม เร่งรัดกำชับเจ้าหน้าที่งานงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ให้ดำเนินงานตามขั้นตอนและมีการกำหนดระยะเวลาในการบริหารจัดการให้ชัดเจนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๒.๗ กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า

- มีการตรวจสอบสถานที่ดำเนินการให้ชัดเจนก่อนลงพื้นที่

- ให้ความรู้ถึงอันตรายของการถูกไฟช็อตหรือดูด พร้อมกำชับอย่างเข้มงวด

- จัดหาอุปกรณ์ป้องกันความปลอดภัย และอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการบำรุงซ่อมแซมให้พร้อมต่อการใช้งานอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- มีการสรรหา รับโอนข้าราชการในตำแหน่งที่ว่างเพื่อรองรับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่/บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเสริมทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทราบระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ

- สรรหาบุคลากรทดแทนในตำแหน่งที่ว่าง หรือปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับ งบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติงานจริง

(นางพิมพ์ศศิภา เอื้อสามาลย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่เนื่องจากยังขาดบุคลากรที่ตรงกับตำแหน่งงานในหน้าที่ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๑.๒) กิจกรรมด้านงานประชาสัมพันธ์ เป็นความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน คือ ข้อมูลข่าวสารที่จะลงประชาสัมพันธ์จากส่วนงานต่างๆมีความล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ ระบบอินเทอร์เน็ตไม่เสถียรในการใช้งานบางครั้ง ๑.๓) งานด้านสาธารณสุข (งานบริหารจัดการขยะ) เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการในการคัดแยกขยะ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๒.๒) กิจกรรมด้านงานประชาสัมพันธ์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ข้อมูลประชาสัมพันธ์จากส่วนงานต่างๆอาจมีความล่าช้า ไม่ทันต่อเหตุการณ์ ระบบอินเทอร์เน็ตที่ใช้ในปัจจุบันไม่มีความเสถียรในการใช้งาน ๒.๓) งานด้านสาธารณสุข (งานบริหารจัดการขยะ) เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการในการคัดแยกขยะ	องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใสได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุมของ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามโครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใสอยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ จุดอ่อน เป็นความเสี่ยงของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ข้อเสนอ จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใสต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายในตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล

มีการปรับปรุงกรอบแผนอัตรากำลังตามรอบการปรับปรุงตามระเบียบฯ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพตามภารกิจงานขององค์กร กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๓.๒) กิจกรรมด้านงานประชาสัมพันธ์

มีการติดตามและปรับปรุงเว็บไซต์สม่ำเสมอ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านงานประชาสัมพันธ์ได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

๓.๓) งานด้านสาธารณสุข (งานบริหารจัดการขยะ)

ติดตามผลการออกตรวจให้เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา เร่งรัดประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และรณรงค์คัดแยกขยะและจัดตั้งโครงการธนาคารขยะ

กองคลัง

สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.งานการเงินและบัญชี

๑.๑ การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

สภาพแวดล้อมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

สภาพแวดล้อมภายนอก

- e-laas มีการปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระบบ
- ต้องอาศัยระบบ Internet ในการจัดทำข้อมูลซึ่งระบบสัญญาณยังมีความความขัดข้องและล่าช้าเป็นบางครั้ง
- ระเบียบฯ และวิธีการบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

๑.๒ งานการพัสดุ

การนำระเบียบพัสดุฯ มาบังคับใช้งานกับงานจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

สภาพแวดล้อมภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบพัสดุฯ และหนังสือสั่งการ
- ระเบียบพัสดุ และหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

๑.๓ <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> - เจ้าหน้าที่ไม่เร่ร่อนผู้ค้างชำระภาษี <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> - ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษี ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ - ระบบ Internet ไม่เสถียรในบางครั้ง - เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญและประสบการณ์ ๒.๒ การนำระเบียบพัสดุฯ มาบังคับใช้งานกับงานจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ - เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการตีความหมายในข้อระเบียบพัสดุฯ และหนังสือสั่งการ - ระเบียบพัสดุ และหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ๒.๓ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ - ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษี อาจทำให้มียอดค้างชำระภาษี ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ - ปรับปรุงระบบ Internet ให้มีคุณภาพมากขึ้น เพื่อให้สามารถใช้งานกับระบบ e-laas ได้ดียิ่งขึ้น ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มเติมแจ้งแนวทางปฏิบัติงานในระบบ e-laas ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๒ การนำระเบียบพัสดุฯ มาบังคับใช้งานกับงานจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ - เจ้าหน้าที่ควรศึกษาระเบียบพัสดุฯ ให้ละเอียดรอบคอบ ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม - ผู้อำนวยการกองคลัง ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด	องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินรวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการบริหารพัสดุ การจัดเก็บรายได้ และในส่วนการจัดทำประชาคม และงานบริหารบุคคล ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส และหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น
---	--

๓.๓ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ - รายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน - ออกหนังสือในการเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เรื่องการชำระภาษีมากขึ้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การใช้ Computer ประกอบกับระบบ Internet ในการเข้าระบบบัญชี e-laas ทาง www.laas.go.th ในการบันทึกข้อมูลต่างๆ และใช้เกี่ยวกับงานพัสดุด้านจัดซื้อจัดจ้าง ๔.๒ ใช้โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อประสานงานไปยังกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด หน่วยงานราชการต่างๆ หน่วยงานเอกชน และเจ้าหน้าที่ tot ในกรณีระบบ Internet ชัดข้อง ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับบุคลากรภายนอก เช่น การยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต การประสานกับผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ลูกหนี้ ค้างชำระ การประสานในเรื่องข้อกฎหมายและระเบียบต่างๆ ทางโทรศัพท์ โทรสาร หรือ อินเทอร์เน็ต สังคมออนไลน์ ๔.๔ แจกเวียนให้บุคลากรในองค์กรทราบถึง ระเบียบฯ กฎหมายการเงิน พักสุ ที่เปลี่ยนแปลงใหม่ๆ กองช่าง กิจกรรมด้านกองช่าง การปฏิบัติงานด้านบริหารงานกองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.๑ มีบุคลากรไม่เพียงพอหลายตำแหน่งตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง และ ตำแหน่งนายช่างโยธา๑.๒ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ผู้เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลข่าวสารล่าช้า ไม่ทันต่อเหตุการณ์และมีความเข้าใจไม่ตรงกัน ๒.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัดเนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ๓.๒ มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจนตามคำสั่งแต่งตั้ง	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลทดสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป
--	---

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update เข้าข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ

๔.๒ ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา

๔.๓ มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

๕. การติดตามประเมินผล

๕.๑ ชี้แจงวัตถุประสงค์การดำเนินการตลอดจนค้นหาจุดอ่อนหรือความเสี่ยงในรอบการดำเนินการที่ผ่านมาเพื่อสามารถรายงานผู้บริหารกำกับดูแลได้อย่างเหมาะสม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้

(๑) เจ้าหน้าที่และบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(๒) ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา

๒. การประเมินความเสี่ยง

กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(๑) ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่าเจ้าหน้าที่และบุคลากรที่รับผิดชอบงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างถ่องแท้จึงทำให้การดำเนินงานเกิดความล่าช้า

(๒) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา พบว่าครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหารครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆขาดประสิทธิภาพ

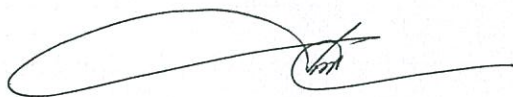
๓. กิจกรรมการควบคุม

(๑) มีการควบคุม ดูแลการจากผู้ บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่
หมั่นตรวจสอบดูหนังสือสั่งการ ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่บุคลากร เข้ารับการอบรม/สัมมนา อย่าง
ต่อเนื่องในเรื่องที่ เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และพัสดุ การ
จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาและหลักสูตรที่
เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของศูนย์พัฒนาเด็ก

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ
มีประสิทธิภาพและ เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบาง
กิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้
กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายสุรัชย์ กระเดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑.กิจกรรมงานบริหารบุคคล -กิจกรรมการบริหารงาน บุคคล วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงาน บุคคลเป็นไป ตามภารกิจงาน ขององค์กร	๑. บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานภายใน องค์กร ๒. ขาดงบประมาณใน การปรับปรุงเพิ่มกรอบ อัตรากำลัง	๑. มีแผนอัตรากำลัง ที่ประกาศใช้ตาม ระเบียบและคำสั่ง แบ่งงานภายใน องค์กร	๑. มีการปรับปรุง กรอบแผนอัตรากำลัง ตามรอบและตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำคำสั่ง แบ่งงานในหน้าที่และ งานที่ได้รับ มอบหมายเพิ่มเติม โดยกำกับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติ ตามหนังสือสั่งการ	๑. ข้อจำกัดด้าน งบประมาณในการ จัดทำแผนอัตรากำลัง	๑. มีการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ตามระเบียบ ๒. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานตาม มาตรฐานกำหนดตำแหน่งและงาน ที่ได้รับมอบหมาย ให้เป็นปัจจุบัน และตรงตามกรอบแผนอัตรากำลัง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ สำนักงาน	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด ๒.กิจกรรม - กิจกรรมด้านงาน ประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ - เพื่อปรับปรุงและ พัฒนางานประชาสัมพันธ์ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลกุดน้ำใส	๑. ผู้ดูแลระบบงานประชาสัมพันธ์ ได้รับข้อมูลข่าวสารหรืองานที่ จะต้องประชาสัมพันธ์ล่าช้า ๒. ระบบเว็บไซต์ของอบต.กุดน้ำใส ยังไม่มีมีความเสถียรและมีความ ปลอดภัยต่ำ เนื่องจากมีการถูก แทรกแซงระบบจากบุคคลอื่น ทำให้เกิดการลงข้อมูล ผิดพลาดได้	๑. มีการจ้างผู้ดูแล ระบบเว็บไซต์ของ อบต.อย่างเป็นระบบ และประสานงาน ปัญหาที่เกี่ยวข้องอยู่ เสมอ	๑. มีการติดตามการ ดำเนินงานระบบ เว็บไซต์และรายงาน ปัญหาให้ผู้บริหาร ทราบ ๒. มีการ ประชาสัมพันธ์ งานที่เกี่ยวข้องตาม ภารกิจ โดยมีบันทึก แจ้งให้ผู้ดูแลระบบ ทราบอยู่เสมอ	๑. เนื่องจากมีการ แทรกแซงระบบ ดูแลเว็บไซต์จาก บุคคลภายนอก ทำให้ระบบเว็บไซต์ ของอบต.กุดน้ำใส มีการลงข้อมูลที่ไม่ เกี่ยวข้องกับ ภารกิจ	๑. รายงานผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อ เสนอปรับปรุงเว็บไซต์เพิ่มเติม โดยการคัดเลือกผู้ดูแลระบบ เว็บไซต์ขององค์กรที่มี ประสิทธิภาพและรับประกัน ความปลอดภัยของเว็บไซต์ได้	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด ๓.กิจกรรมด้านสาธารณสุข -งานบริหารจัดการขยะ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ชุมชนจัดการขยะมูล ฝอยให้ถูกต้องตามหลักการ - เพื่อป้องกันและควบคุม การแพร่กระจายของเชื้อโรคที่ เกิดจากปัญหาขยะมูลฝอย	๑. ประชาชนใน ชุมชนยังขาดความรู้ เรื่องการค้าขยะ	๑. การปฏิบัติงาน ภายใต้ภารกิจความ รับผิดชอบทั้งเรื่อง ระเบียบคำแนะนำ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวกับการปฏิบัติ หน้าที่ ๒. มีกิจกรรมการ รณรงค์คัดแยกขยะ และทำความสะอาด	๑. มีการตกลงของ ขยะน้อยลง ๒. ประชาชนบางส่วน รู้จักวิธีการคัดแยก ขยะ	๑. ประชาชนบางส่วน ยังไม่คัดแยกขยะ	๑. รณรงค์ให้เจ้าหน้าที่ พนักงาน ประชาชนในพื้นที่ ตำบลกุดน้ำใสรักษาความ สะอาดและตระหนักถึงการคัด แยกขยะอย่างถูกวิธี ๒. จัดทำโครงการธนาคารขยะ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> ๑.งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การบันทึกบัญชีและจัดทำ รายงานการเงินด้วยระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดทำการบันทึก บัญชีและรายงานการเงินด้วย ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ	- ระบบ Internet ยังไม่ เสถียรในบางครั้ง - เจ้าหน้าที่ขาดความ ชำนาญและ ประสบการณ์ - ระเบียบฯ และวิธีการ บันทึกบัญชี(e-laas) มี การเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	- ปรับปรุงระบบ Internet ให้มี คุณภาพ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม	- การควบคุมที่มี อยู่ไม่สามารถลด ความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอต่อการ บรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ความเสี่ยง -ระบบ Internet ยังไม่เสถียรใน บางครั้ง -เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญและ ประสบการณ์ -ระเบียบฯ และวิธีการบันทึก บัญชีมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ผลกระทบ อาจทำให้การบันทึกบัญชีและ การจัดทำรายงานการเงินด้วย ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความ ผิดพลาด สาเหตุ เนื่องจากระเบียบฯและระบบ e-laas มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอจึงทำให้เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ	-ปรับปรุงระบบ Internet ให้ มีคุณภาพเพิ่มมากขึ้นเพื่อให้ สามารถใช้งานกับระบบ e-laas ได้ดียิ่งขึ้น -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพิ่มเติม -แจ้งแนวทางปฏิบัติงานใน ระบบ e-laas ให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องทราบ	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.งานการพัสดุ ๒.๑ การนำระเบียบพัสดุฯ มาบังคับใช้ร่วมกับงานจัดซื้อจัด จ้างได้อย่างถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปอย่างถูกต้องและมี ประสิทธิภาพตามระเบียบพัสดุฯ	ความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ยังขาด ความเข้าใจในการ ตีความหมายในข้อ ระเบียบและหนังสือสั่ง การ - ระเบียบพัสดุฯและ หนังสือสั่งการมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบพัสดุฯ หนังสือสั่งการ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม	- การควบคุมที่มี อยู่นั้นสามารถลด ความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอต่อการ บรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจใน การตีความหมายในข้อระเบียบ และหนังสือสั่งการ - ระเบียบพัสดุฯ และหนังสือสั่ง การมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ผลกระทบ อาจทำให้มีข้อผิดพลาดในการทำ จัดซื้อจัดจ้าง สาเหตุ เนื่องจากระเบียบพัสดุฯ และ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอจึงทำให้เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ	- เจ้าหน้าที่ควรศึกษาระเบียบ พัสดุฯ ให้ละเอียดรอบคอบ ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม - ผู้อำนวยการกองคลังดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างใกล้ชิด	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓.๑ การควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ จัดเก็บรายได้ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบฯ	- ผู้เสียภาษีไม่มาชำระ ภาษีตามกำหนด และ ละเลยไม่มาชำระภาษี อาจทำให้มียอดค้าง ชำระภาษี	- ออกหนังสือเร่งรัด ผู้ค้างชำระภาษี	- การควบคุมที่มี อยู่นั้นสามารถลด ความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอต่อการ บรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ความเสี่ยง - ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตาม กำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษี อาจทำให้มียอดค้างชำระภาษี ผลกระทบ - อาจทำให้มียอดค้างชำระภาษีได้ สาเหตุ ผู้มีส่วนที่เสียภาษีไม่ ให้ความสำคัญกับการชำระภาษี	- รายงานยอดค้างชำระภาษี ทุกเดือน - ออกหนังสือในการเร่งรัด ผู้ค้างชำระภาษี - ประชุมสัมพันธให้ความรู้ เรื่องการชำระภาษีมากขึ้น	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง ๑. งานไฟฟ้า - วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความ รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงาน และเกิด ประโยชน์สูงสุด	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ใน การซ่อมแซม ไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการ ปฏิบัติงาน	๑. มีการตั้ง งบประมาณใน ขอบัญญัติ งบประมาณ ประจำปีสำหรับ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ	๑. การควบคุมที่มี อยู่ยังไม่ครอบคลุม	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ใน การซ่อมแซม ไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการ ปฏิบัติงาน	๑. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้ นานยิ่งขึ้น ๒. ส่งเสริมการพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้าน ไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและ ศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมให้ความรู้ทั้งด้าน ทักษะและกฎหมาย ๒. กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบ ข้อบังคับ อยู่เสมอ	งานไฟฟ้า (กองช่าง)
๒. งานด้านการก่อสร้าง - วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมี ความมั่นคง แข็งแรงได้รับการดูแล รักษาและสนองต่อความต้องการ ของประชาชน	๑. บุคลากรในการ ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	๑. กำหนดบุคลากร ในการปฏิบัติงาน ให้เพียงพอ ปฏิบัติงานด้าน สำรวจและงาน ควบคุมงาน ก่อสร้าง	๑. กำหนดแนวทาง และควบคุมการ ปฏิบัติงาน ๒. ปรับปรุงแผนงาน มอบหมายงาน อย่างชัดเจน	๑. บุคลากรในการ ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	งานก่อสร้าง (กองช่าง)	

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ ตามวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การบริหารจัดการศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก - งานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด อบต.กุดน้ำใส วัดภูประสังค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ใน สังกัด อบต.กุดน้ำใส เป็นไป อย่าง มีประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ในสังกัด อบต. กุดน้ำใส	๑. มีการควบคุมดูแลการ ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ที่ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ ข้อกำหนดและ หมั่นศึกษาระเบียบข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓. มีการออกคำสั่งมอบหมาย งานที่ชัดเจนครอบคลุมงาน ด้านการเงิน การบัญชี และ พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. มีการจัดส่งบุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๕. มีการจัดส่งบุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑. มีการควบคุมดูแลการจากผู้ บังคับบัญชาให้ เจ้าหน้าที่หมั่น ตรวจสอบดูหนังสือ ส่งการ ระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ บุคลากร เข้ารับ การอบรม/สัมมนา อย่างต่อเนื่องใน เรื่องที่เกี่ยวข้องกับ การเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์ พัฒนาเด็ก	๑. เจ้าหน้าที่และ บุคลากรที่รับผิดชอบ งานด้านการเงิน การ บัญชี และพัสดุ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ มีความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างถ่องแท้จึงทำให้ การดำเนินงานเกิด ความล่าช้า	๑. มีการควบคุมดูแลการจากผู้ บังคับบัญชาให้ เจ้าหน้าที่หมั่น ตรวจสอบดูหนังสือ ส่งการ ระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ บุคลากร เข้ารับ การอบรม/สัมมนา อย่างต่อเนื่องใน เรื่องที่เกี่ยวข้องกับ การเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์ พัฒนาเด็ก	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ กองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆสำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ ตามวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การบริหารจัดการศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก -งานการศึกษาปฐมวัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งานนิเทศและประกันคุณภาพ การศึกษาและงานอื่นๆ ที่ได้รับ มอบหมายเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างมี ประสิทธิภาพมากขึ้น	๑.ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหารครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆ ต่างขาดประสิทธิภาพ	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการจัดทำหลักสูตรตลอดจนมาตรฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ๒.มีการออกคำสั่งมอบหมายงานแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน	๑.การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑.ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหารครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆขาดประสิทธิภาพ	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม/สัมมนา อย่างต่อเนื่องใน หลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงาน ๒.สรรหาบุคลากร ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กให้เพียงพอ เพื่อการดำเนินงาน ด้านต่างๆ ให้มี ประสิทธิภาพ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ กองการศึกษา

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพนมไพร

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใสเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพนมไพร

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด

- ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานประชาสัมพันธ์
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ

กองคลัง

- ๑.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์
- ๑.๕ กิจกรรมงานการพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กองช่าง

- ๑.๗ กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

กองการศึกษา

- ๑.๙ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

/การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

- มีการสรรหา รับโอนข้าราชการในตำแหน่งที่ว่างเพื่อรองรับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น
- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่/บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเสริมทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ กิจกรรมด้านงานประชาสัมพันธ์

- มีการจัดจ้างบุคคลภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญด้านระบบงานเข้ามาช่วยในการดูแล/ปรับปรุงช่องทางการประสานงานการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์
- การนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาปรับใช้ในการประสานงานการประชาสัมพันธ์ เช่นระบบ Internet เครื่องมือสื่อสาร แอปพลิเคชันที่ประชาชนสามารถเข้าถึงและใช้งานข้อมูลข่าวสารได้จริง

๒.๓ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ

ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้ครอบคลุมพื้นที่อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความตระหนักของการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการขยะร่วมกัน

๒.๔ กิจกรรมการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

- มีการประชุมหารือเพื่อหาแนวทางและวิธีการ ปฏิบัติงานในระบบ e-laas และมีการสอบถามปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ของระบบ หรือสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในระบบ หรือสอบถามจากเครือข่าย
- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบรายละเอียด ความถูกต้องก่อนเสนอทุกครั้ง
- ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่ เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะความเข้าใจในระเบียบและกฎหมายมากยิ่งขึ้น

๒.๕ กิจกรรมงานการพัสดุ

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทราบระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่มีการเปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมระเบียบใหม่ๆ และทันกับเหตุการณ์/แนวทางปฏิบัติในปัจจุบัน

- ติดตาม เร่งรัดกำกับเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้ดำเนินงานตามขั้นตอนและมีการกำหนดระยะเวลาในการบริหารจัดการให้ชัดเจนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๒.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ประชาชนทราบถึงหน้าที่ และความสำคัญของการจัดเก็บภาษี
- ทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี
- จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกไตรมาสเพื่อให้สะดวกแก่การตรวจสอบและติดตามทวงถาม
- ติดตาม เร่งรัดกำกับเจ้าหน้าที่งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ให้ดำเนินงานตามขั้นตอนและมีการกำหนดระยะเวลาในการบริหารจัดการให้ชัดเจนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๒.๗ กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า

- มีการตรวจสอบสถานที่ดำเนินการให้ชัดเจนก่อนลงพื้นที่
- ให้ความรู้ถึงอันตรายของการถูกไฟช็อตหรือดูด พร้อมกำชับอย่างเข้มงวด
- จัดหาอุปกรณ์ป้องกันความปลอดภัย และอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการบำรุงซ่อมแซมให้พร้อมต่อ

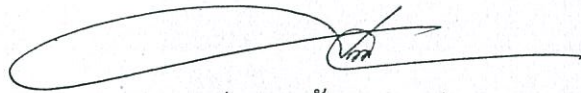
การใช้งานอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- มีการสรรหา รับโอนข้าราชการในตำแหน่งที่ว่างเพื่อรองรับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น
- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่/บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเสริมทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทราบระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ
- สรรหาบุคลากรทดแทนในตำแหน่งที่ว่าง หรือปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติงานจริง



(นายสุรัชัย กระเดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลูกน้ำใส

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

ที่ ๔๔๙/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดุลยภาพการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๗ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ดังต่อไปนี้

๑.นางสาวปัทมา พรหมศรี	รองปลัดอบต.	ประธานกรรมการ
๒.นางสาวอมร ใจจ้อง	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๓.นายวาที ศรีวิเศษ	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔.นายกิตติพร สัตนันท์	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๕.นางสาวโชติกา ธราวุธ	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๖.นางสาวสุรรัตน์ พารา	นิติกร	กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้นายอำเภอ ภายในเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

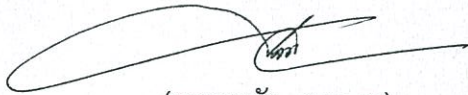
/การจัดทำรายงาน...

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)
(แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใสทราบโดยด่วน
๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสุรชัย กระเดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

-สำเนาฉบับ-

ที่ รอ ๗๑๒๐๑/๕๔๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส
อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด ๔๕๑๔๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพนมไพร

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ และหนังสือ ที่ รน ๐๐๒๓.๕/ว๕๑๑๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

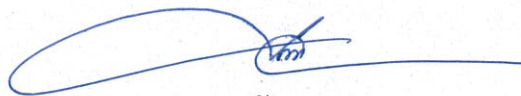
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
๓. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ต้องดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสี่ ให้จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ /แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุรัชย์ กระเดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้ำใส

สำนักปลัด

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๓๖๖-๙๒๒๒

รับแล้ว

สนง.ท้องถิ่นอำเภอพนมไพร
10 / ๗.๑ / ๖8

วัน.....	
พิมพ์.....	
ทวน.....	
ตรวจ.....	