



รายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ (ตามระเบียบข้อ ๖)

ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
อำเภอบ้านฝื่อ จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

การรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 (ตามระเบียบข้อ 6) เป็นขั้นตอนที่ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยมีละหนึ่งครั้ง ภายหลังจากสิ้นปีงบประมาณ 90 วัน เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ ส่วนระเบียบข้อ 3 วรรคเจ็ด บัญญัติว่า “การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจัดการให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินการของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้วยความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. 2561 (งวดวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561) เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ซึ่งได้ให้ความสำคัญในการดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และดำเนินการตามขั้นตอน แบบฟอร์มต่างๆ ของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจเป็นอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสม

งานควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
พฤศจิกายน 2561

สารบัญ

	หน้า
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในสำนักปลัด (แบบ ปย.1)	1
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในสำนักปลัด (แบบ ปย.2)	4
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในกองคลัง (แบบ ปย.1)	8
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในกองคลัง (แบบ ปย.2)	10
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในกองช่าง (แบบ ปย.1)	27
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในกองช่าง (แบบ ปย.2)	30
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในส่วนการศึกษาฯ (แบบ ปย.1)	32
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในส่วนการศึกษาฯ (แบบ ปย.2)	35
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในส่วนสวัสดิการสังคม (แบบ ปย.1)	39
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในส่วนการศึกษาฯ (แบบ ปย.2)	42
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.1)	43
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.2)	45
รายงานแผนการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.3)	49
รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)	63

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.1

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>1.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล และให้อำนาจการตัดสินใจในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตามโครงสร้างองค์กร โดยมีการแสดงผังโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนทำให้การมอบหมายงานเป็นไปตามระบบโครงสร้างที่องค์กรจัดวางขึ้น</p> <p>1.2 การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการทำให้งานสำเร็จ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ผู้บริหาร และหัวหน้าส่วนงานและบุคลากรทุกคนในองค์กรมีส่วนให้ข้อคิดเห็นนำมาประเมินระดับความสำคัญของความ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักปลัด ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตาม บุคลากรทุกคนต้องให้ความร่วมมือและมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน</p> <p>สำนักปลัด มีการประเมินความเสี่ยงร่วมกันของผู้บริหาร หัวหน้าส่วนงาน และบุคลากรในหน่วยงาน เพราะเป็นองค์กรขนาดกลาง จะเน้นเรื่องการพูดคุยทำความเข้าใจ และนำแนวทางการประเมินไปใช้กับพนักงานทุกท่าน เพื่อเป็นแนวทางการทำงานให้มี</p>

<p>เสียงจากภายนอกองค์กร</p> <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะทำให้งานบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่องค์กรกำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมเกิดจากการประเมินความเสี่ยง เมื่อมีความเสี่ยงและจุดอ่อนต้องมีกิจกรรมควบคุมเพื่อให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร และเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี มีการจัดระบบเอกสารเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี มีการสื่อสารอย่างชัดเจน ให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทและหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<p>ประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุดพร้อมรองรับการบริการประชาชนในพื้นที่ให้ได้รับความพึงพอใจที่สุด</p> <p>ในภาพรวมสำนักปลัด มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม แต่ต้องมีการพัฒนากิจกรรมให้ต่อเนื่องเพื่อจะให้เกิดจุดอ่อนน้อยที่สุดหรือไม่มีเลย เพื่อให้งานตอบสนองต่อนโยบายผู้บริหารและการบริการประชาชนมากที่สุด</p> <p>สำนักปลัด ใช้คอมพิวเตอร์จัดระบบสารสนเทศเก็บข้อมูลสถิติเกี่ยวกับการบริหารงาน และระบบสื่อสารกับบุคลากรในหน่วยงาน และประชาชนในตำบล โดยการประชุมและทำหนังสือแจ้งเวียนให้ทราบ และประชาสัมพันธ์ข่าวสารโดยติดประกาศหน้า อบต.</p>
---	---

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>5.การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กร มีระบบการติดตามประเมินผลในระหว่างปฏิบัติและประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง และรายงานตามสายการบังคับบัญชา เพื่อรวบรวมข้อมูลมาประเมินผลระดับองค์กร และนำผลการปฏิบัติงานมาปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันที</p>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจ้ทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน</p>

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมิน พบว่า สำนักปลัด มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการตามระเบียบ และกฎหมายอย่างเคร่งครัด มีการวางแผนการทำงานอย่างรัดกุม รอบคอบ มีการประชุมมอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ซึ่งจากการประเมินการควบคุมการทำงานของเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นที่น่าพอใจ แต่ยังมีกิจกรรมที่ต้องจัดการความเสี่ยง คือ

งานบริหารงานทั่วไป

- 1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 2.การดำเนินการด้านเอกสารยังล่าช้าไม่เป็นปัจจุบันหรือยังไม่เป็นระบบ ระเบียบเท่าที่ควร
- 3.การมอบหมายงานการปฏิบัติงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชายังปฏิบัติงานล่าช้า

งานนโยบายและแผน

- 1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควรและปฏิบัติงานล่าช้า
- 2.การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย

งานสาธารณสุข

- 1.ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง
- 2.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 3.การมอบหมายงานการปฏิบัติงานผู้ใต้บังคับบัญชายังปฏิบัติล่าช้า

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- 1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 2.การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย
- 3.การมอบหมายและการปฏิบัติงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานล่าช้าและไม่ค่อยให้ความ

ร่วมมือหรือไม่ชอบช่วยเหลืองานผู้อื่น

(ลงชื่อ) ไพฑูล บุญธรรม ผู้รายงาน

(นายไพฑูล บุญธรรม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ 30 กันยายน 2561

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p><u>กิจกรรมในสำนักปลัด</u> งานบริหารงานทั่วไป วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การบริหารงานในสำนักปลัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม โปร่งใส และเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด</p>	<p>- มีการมอบหมาย คำสั่งการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักปลัด มีแผนงานที่ชัดเจน การปฏิบัติงานจึงไม่สลับซับซ้อน ทุกคนทำตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายหรืองานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>- พนักงานทุกคนทำตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่าง มุ่งมั่นและเต็มความสามารถ เพื่อให้ งานที่ออกมามี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพมากที่สุด</p>	<p>1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาการทำงานเท่าที่ควร 2.การดำเนินการด้านเอกสาร ยังล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน หรือยังไม่เป็นระบบ ระเบียบเท่าที่ควร 3.การมอบหมายงานการปฏิบัติงานบางเรื่อง ผู้ใต้บังคับบัญชายังปฏิบัติงานล่าช้า</p>	<p>1.ผู้บริหารควรเน้นย้ำ หรือกำชับ เจ้าหน้าที่ให้มากกว่านี้และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายต้องทำงานอย่างเต็มความสามารถและงานส่วนรวม เราทุกคนต้องอุทิศเวลาเพื่อช่วยเหลือเพื่อนในการทำงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน 2.การปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ทุกคนที่ได้รับมอบหมายงานแล้วให้ทุกคนได้ปฏิบัติหน้าที่ของตนเองด้วยความรวดเร็วและตรงตามกำหนด</p>	<p>30 กันยายน พ.ศ. 2562 ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักปลัด</p>	

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจำปอโมง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>งานนโยบายและแผน วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การบริหารงานในสำนัก ปลัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเหมาะสม โปร่งใส และ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ กำหนด</p>	<p>- มีการมอบหมายคำสั่ง การปฏิบัติหน้าที่ของ สำนักปลัด มีแผนงานที่ ชัดเจน การปฏิบัติงาน จึงไม่สลับซับซ้อนทุก คนทำตามหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายหรือ งานอื่นๆ ที่ได้รับ มอบหมาย</p>	<p>- พนักงานทุกคนทำงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายอย่างมุ่งมั่น และเต็มความสามารถ เพื่อให้งานที่ออกมามี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลมากที่สุด</p>	<p>1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศ เวลาการทำงานเท่าที่ควรและ ปฏิบัติงานล่าช้า 2.การช่วยเหลืองานอื่นที่ ได้รับมอบหมายหรือของ หน่วยงานยังน้อย</p>	<p>1.ผู้บริหารควรเน้นย้ำ หรือกำชับ เจ้าหน้าที่ให้มากกว่านี้และเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายต้องทำงานอย่างเต็ม ความสามารถและงานส่วนรวมเราทุก คนต้องอุทิศเวลาเพื่อช่วยเหลือเพื่อน ในการทำงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ของงาน 2.ในการปฏิบัติงานทุกคนต้อง ปฏิบัติงานร่วมกันหลายฝ่าย ดังนั้น ต้องช่วยเหลือซึ่งกันและกัน อย่าทำ</p>	<p>30 ก.ย.62 สำนักปลัด</p>	

				เฉพาะงานในหน้าที่ของตนเองต้องช่วยเหลือผู้อื่นร่วมด้วย		
--	--	--	--	---	--	--

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
งานสาธารณสุข วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานในสำนัก ปลัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเหมาะสม โปร่งใส และเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด	- มีการมอบหมายคำสั่ง การปฏิบัติหน้าที่ของ สำนักปลัด มีแผนงานที่ ชัดเจน การปฏิบัติงาน	- พนักงานทุกคนทำงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบ อย่างมุ่งมั่นและเต็ม ความสามารถเพื่อให้	1.ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานโดยตรง 2.ในการปฏิบัติหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศ	1.ผู้บริหารควรเน้นย้ำ หรือกำชับ เจ้าหน้าที่ให้มากกว่านี้และเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายต้องทำงานอย่าง เต็มความสามารถและงานส่วนรวม	30 ก.ย.61 สำนักปลัด	

	จึงไม่สลับซับซ้อนทุก คนทำตามหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายหรือ งานอื่นๆ ที่ได้รับ มอบหมาย	งานที่ออกมามี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลมากที่สุด	เวลาการทำงานเท่าที่ควร 3.การมอบหมายงานการ ปฏิบัติงานผู้ใต้บังคับบัญชา ยัง ปฏิบัติงานล่าช้า	เราทุกคนต้องอุทิศเวลาเพื่อ ช่วยเหลือเพื่อนในการทำงานเพื่อให้ เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน 2.ในการปฏิบัติงานทุกคนต้อง ปฏิบัติงานร่วมกันหลายฝ่าย ดังนั้น ต้องช่วยเหลือซึ่งกันและกัน อย่าทำ เฉพาะงานในหน้าที่ของตนเองต้อง ช่วยเหลือผู้อื่นร่วมด้วย		
--	---	--	--	--	--	--

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
---	------------------------	-------------------------------	----------------------------	--------------------------	-----------------------------	----------

<p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การบริหารงานในสำนักปลัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเหมาะสม โปร่งใส และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด</p>	<p>- มีการมอบหมายคำสั่ง การปฏิบัติหน้าที่ของ สำนักปลัด มีแผนงานที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน จึงไม่สลับซับซ้อนทุก คนทำตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายหรือ งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>- พนักงานทุกคนทำงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบ อย่างมุ่งมั่นและเต็มความสามารถเพื่อให้งานที่ออกมา มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพมากที่สุด</p>	<p>1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศ เวลาการทำงานเท่าที่ควร</p> <p>2.การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับ มอบหมายหรือของหน่วยงาน ยังน้อย</p> <p>3.การมอบหมายและการ ปฏิบัติงานบางเรื่อง ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงาน ล่าช้าและไม่ค่อยให้ความ ร่วมมือหรือไม่ชอบช่วยเหลือ งานผู้อื่น</p>	<p>1.ผู้บริหารควรเน้นย้ำ หรือกำชับ เจ้าหน้าที่ให้มากกว่านี้และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายต้องทำงานอย่าง เต็มความสามารถและงานส่วนรวม เราทุกคนต้องอุทิศเวลาเพื่อ ช่วยเหลือเพื่อนในการทำงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน</p> <p>2.ในการปฏิบัติงานทุกคนต้อง ปฏิบัติงานร่วมกันหลายฝ่ายดังนั้น ต้องช่วยเหลือซึ่งกันและกัน อย่าง ทำเฉพาะงานในหน้าที่ของตนเอง ต้องช่วยเหลือผู้อื่นร่วมด้วย</p>	<p>30 ก.ย.61</p> <p>สำนักปลัด</p>	
---	--	--	---	---	-----------------------------------	--

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.1

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>1.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>งานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ <p>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรับจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องโดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) <p>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้สมบูรณ์ เพราะข้อมูลที่เป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบันและการลงระบบรายรับ-รายจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <p>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุนำดำเนินการจัดหาพัสดุเองโดยไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบล่วงหน้า ทำให้การจัดหาไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ <p>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - สภาพแวดล้อมภายในเกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ - สภาพแวดล้อมภายนอกเกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี ทำให้มรภาษีค้างชำระในแต่ละมี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.ทราบ <p>2.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>1.กองคลัง มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานที่ 429/2561 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2561 ทั้งสิ้น 6 งาน คือ</p> <p>1. งานการเงิน 2.งานบัญชี 3. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 4. งานพัสดุ 5. งานควบคุมภายใน 6.งานอื่นๆ</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบความเสี่ยงในภารกิจ 4 กิจกรรม คือ</p> <p>1.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>2. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas)</p> <p>3. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>4. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>ผลการประเมินผล</p> <p>จากการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ 4 กิจกรรม คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) - กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ <p>จากการประเมินความเสี่ยงในภารกิจ 4 ด้าน ข้างต้น การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม</p>

<p>งบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่มีอยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย - เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิก ส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด 	<p>ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน</p> <p>เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ</p>
---	---

-7-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)</p>
<p>2.2 กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas)</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้สมบูรณ์ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน การออกใบเสร็จรับเงินในระบบไม่เป็นปัจจุบันและการลงบัญชีรายรับ-รายจ่าย <p>2.3 กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับดี - แต่ละสำนัก/กอง/ส่วน ไม่ได้จัดทำแผนปรับปรุงการจัดการพัสดุให้เป็นปัจจุบัน <p>2.4 กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามภาษีค้างชำระได้ - มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต.ทราบ - ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบฯ ชำระภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด <p>3.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำกับ กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาครบถ้วนถูกต้องโดยนักวิชาการเงินและบัญชี <p>2.2 กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีฯ ให้เป็น 	<p>ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่าย - มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารประกอบการเงินครบถ้วนก่อนเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

<p>ปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย</p> <p>2.3 กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ช่วยงานเจ้าหน้าที่พัสดุ จำนวน 1 คน - มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียดรอบคอบโดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ - มีคำสั่งแต่งตั้งเป็นลายลักษณ์อักษร 	<p>แต่อย่างไรก็ตาม อบต. ควรมีการควบคุมต่อไปเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดเกิดขึ้นได้</p> <p>กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - นำข้อมูลบันทึกลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas)
--	---

-8-

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)</p>
<p>2.4 กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังคอยติดตาม <p>4.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา 	<p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี - มีการแจ้งเป็นหนังสือติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี - มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี การประเมินผล ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง อบต.จำปาโมง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

<p>- จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>- จัดมีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>5.วิธีติดตามประเมินผล</p> <p>- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องโดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลังเพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจากงบประมาณ บันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ การลงบัญชี เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>
---	--

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่า มีการควบคุมภายในของกองคลัง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2561 มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

- 1.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแต่ก็ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้
- 2.กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของส่วนการคลังเนื่องจากยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน
- 3.กิจกรรมกิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ซึ่งผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

4.กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ 100% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้ ออบต.ทราบทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์จริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

ผลการประเมินจากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ..ณัฐนันท์ จันทรา.. ผู้รายงาน

(นางณัฐนันท์ จันทรา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2561

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>กิจกรรม</p> <p>1. การตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การตรวจ ฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณ ถูกต้องตามระเบียบและ ระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้าน การเงินเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพด้านความรู้ให้สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ</p> <p>- มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานประกอบ ฎีกาก่อนจัดเก็บเอกสารเข้าเก็บรักษา</p> <p>- ได้ออกคำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานชัดเจนและ มีการกำกับดูแลอย่างเคร่งครัด</p> <p>- มีมาตรการดำเนินการตามวินัยอย่าง เคร่งครัด สำหรับผู้ปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย มีผู้อำนวยการกอง คลังกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ ศึกษาทำความเข้าใจ เร่งรัดการบันทึกบัญชีให้ ครบถ้วน สมบูรณ์ทุก รายการถูกต้องตรงกับ รายงานทางการเงินโดย ให้ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด</p>	<p>1. ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือ สั่งการมีการปรับปรุงใหม่ ทำให้ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจ และไม่ทันกับเวลา</p> <p>2. การว่างฎีกาเบิกจ่ายเงินของ หน่วยงานต่างๆ ยังมีความ คลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามหมวด/ ประเภทในงบประมาณรายจ่าย</p> <p>3. เอกสารรายละเอียดประกอบฎีกา ไม่ครบถ้วน</p> <p>4. ลายมือชื่อผู้อนุมัติไม่ครบถ้วน ทำ ให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย</p>	<p>1. มีการตรวจสอบเอกสาร ทางการเงินอย่างเคร่งครัด ก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย</p> <p>2. ให้นำหน่วยงานเจ้าของ งบประมาณผู้เบิกคอยำจับ กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการ เกี่ยวกับการรวบรวมส่ง เอกสารการเบิกจ่ายให้กอง คลังอย่างครบถ้วนและส่ง ภายในกำหนดเวลาอย่าง เคร่งครัดเพื่อไม่ให้ระยะเวลา การเบิกจ่ายเกินกว่าระเบียบ กำหนด 3. ให้ผู้ตรวจฎีกา ตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายงบประมาณอย่าง ละเอียด ถี่ถ้วนทุกครั้งก่อนมี</p>	<p>30 ก.ย.62 ปลัด อบต. ผอ.กองคลัง นวก.การเงิน การบัญชี หน่วยงานผู้ เบิกทุกกอง/ จนท.การเงิน และบัญชี/ นักวิชาการ เงิน</p>	

				การเบิกจ่าย		
--	--	--	--	-------------	--	--

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าโหม่ง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
2.กิจกรรม งานการเงินและ บัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สามารถ ดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินได้อย่างมี ประสิทธิภาพ - เพื่อให้ทราบถึงฐานะ การเงินขององค์การบริหาร	- มีแผนการเบิกจ่าย งบประมาณ - กำชับ จนท.ลงบัญชีใน ระบบคอมพิวเตอร์ให้ เป็นไปตามระเบียบ - มี ผช.จพง.การเงินและ บัญชี ผช.นวก.การเงิน และบัญชีจัดทำระบบ	งานการเงินและบัญชี ยังคงมีความเสี่ยง เนื่องจากความยากในการ จัดทำ ให้มีความถูกต้อง แม่นยำเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายของ ราชการ	- จนท.ยังขาดความเอาใจใส่ในการลงบัญชีใน ระบบคอมพิวเตอร์ - ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการ ปรับปรุงใหม่ทำให้ จนท.ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจ และไม่ทันกับเวลา - การบันทึกบัญชีซึ่งมีหลายขั้นตอนและต้อง อาศัยความละเอียดถูกต้องแม่นยำ และมี ปริมาณงานเพิ่มขึ้นทุกเวลาทำให้ จนท. ปฏิบัติงานผิดพลาด	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ ดำเนินการตามระเบียบ - จนท.ดำเนินการจัดทำการเงินและ บัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายของ ราชการ - ผู้บังคับบัญชาต้องคอยเอาใจใส่ ผู้ใต้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้อง ตามระเบียบ - มีคำสั่งแบ่งหน้าที่พนักงานจ้างให้	30 ก.ย.62 ผอ.กองคลัง ผช.จพง. การเงินและ บัญชี/ ผช.นวก. การเงินและ บัญชี	

ส่วนตำบล - เพื่อให้การเก็บรักษาเงินมีความปลอดภัยและถูกต้องตามระเบียบ	การเงินและบัญชีโดยการกำกับดูแลของ ผอ.กองคลัง		- จนท.ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่	ชัดเจนตามตำแหน่งความรู้ความสามารถ - จัดส่ง จนท.รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถ		
---	--	--	--	---	--	--

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
3.กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ EGP และ (E-LAAS) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างสุจริตโปร่งใส	1.มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบบันทึกข้อมูล EGP	เจ้าหน้าที่ผู้บันทึกข้อมูล EGP ลงในระบบ ดำเนินงาน	1.การลง EGP ต้องลงผ่านระบบ Internet และต้องวันต่อวัน หากสัญญาณ Internet มีปัญหา ทำให้	1.หากเกิดปัญหาขัดข้องต้องให้เจ้าหน้าที่เลื่อนวันประกาศสอบราคา ออกไปจนกว่าระบบสัญญาณ Internet	30 ก.ย.62 จนท.พัสดุ/หน. จนท.พัสดุ/	

	2.การบันทึกข้อมูลในระบบ EGP เป็นปัจจุบัน	บรรลุวัตถุประสงค์	การลงข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน	และระบบของ EGP พร้อมใช้งานได้ 2.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้บันทึกข้อมูลระบบ EGP เข้ารับการอบรมเพื่อความรู้ในการใช้ระบบ	จพง.การเงิน และบัญชี/ นวก.การเงิน และบัญชี	
--	--	-------------------	----------------------------	--	---	--

-13-

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงที่ การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
---	------------------------	-------------------------------	----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	----------

<p>3.กิจกรรมงานพัฒนา และจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การจัดเก็บ รายได้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถ้วนถูกต้องไม่มี ลูกหนี้ค้างชำระเป็นไป ตามระเบียบ</p>	<p>1.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้า รับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ การเรียนรู้</p> <p>2.ประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง</p> <p>3.การออกพื้นที่เพื่อเป็นการ ให้บริการแก่ประชาชนผู้เสีย ภาษีและเปิดโอกาสสร้างความ เข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสีย ภาษี</p>	<p>การจัดเก็บรายได้ ยังมีความเสี่ยงจาก ปัจจัยภายนอก จากประชาชนผู้ เสียภาษียังคงขาด จิตสำนึกให้ความ ร่วมมือในการเสีย ภาษีให้กับ อบต.</p>	<p>1.ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบ ฯ ชำระภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมาย กำหนด</p> <p>2.มีการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวกับการใช้ ประโยชน์ในทรัพย์สินแต่ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ทราบ</p>	<p>1.จัดให้มีการประชาสัมพันธ์อย่าง ทั่วถึง</p> <p>2.ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ใน การจัดเก็บภาษีให้ถูกต้องและเป็น ธรรม</p> <p>3.จัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การ จัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น</p> <p>4.สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด</p>	<p>30 ก.ย.62</p> <p>จนท.พัสดุ/หน.</p> <p>จนท.พัสดุ/ จพง.การเงิน และบัญชี/นวก.</p> <p>การเงินและ บัญชี</p>	
--	---	---	---	--	---	--

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับกองช่าง
ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.1

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง ที่ 431/ 2561 ลงวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2561 ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. งานก่อสร้าง มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ 1 คน2. งานออกแบบและควบคุมอาคาร มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ 1 คน3. งานประสานสาธารณูปโภค มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ 2 คน4. งานผังเมือง มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ 3 คน <p>1.2 สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none">- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2549- พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน- พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. 2518 และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน เป็นต้น <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและส่วนงาน ที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ดังนี้</p> <p>2.1 สภาพแวดล้อมภายใน</p>	<p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ที่ 413 / 2561 ลงวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2561 โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า</p> <ol style="list-style-type: none">1. งานก่อสร้าง2. งานประสานสาธารณูปโภค3. งานผังเมือง <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ โดยในส่วนงานออกแบบและควบคุมอาคาร พบว่า ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของ</p>

2.1.1 ภารกิจงานประจำ วิเคราะห์จากความเสี่ยงพองงาน
ประจำ ตามคำสั่งแบ่งงาน ทั้ง 5 ด้าน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า มีการควบคุม
เพียงพอแล้ว คือมีการปฏิบัติถูกต้องตาม

แบบ ปย.1

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (2)
<p>2.2 สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>2.2.1 จากสถานที่ตั้ง กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ต่างๆ ที่ มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>1.ส่งเจ้าหน้าที่ ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มี ความรู้ความชำนาญมากขึ้น</p> <p>2.ขออัตราบุคลากรเพิ่มเติม</p> <p>3.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนกรณีไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่ แทน</p> <p>4.จัดหาอุปกรณ์ช่วยในการสำรวจ และออกแบบเพื่อให้งานมีความ สะดวกและรวดเร็วขึ้น</p> <p>5.จัดหาพาหนะที่ใช้ในการเดินทางไปควบคุมงานให้เพียงพอ</p> <p>6.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานออกแบบและควบคุมอาคารรายงาน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>7.ให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานออกแบบและควบคุมอาคาร ศึกษา คู่มือ ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆที่เกี่ยวข้อง ให้ชัดเจนและม ีความรู้ความเข้าใจเป็นอย่างดี</p> <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง Internet โทรศัพท์</p>	<p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ แก้ไข เพิ่มเติม พ.ศ. 2549</p> <p>- พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 และ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</p> <p>- พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. 2518 และ แก้ไขเพิ่มเติม แต่งงานออกแบบและควบคุมอาคาร ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ในภาพรวม กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล และยังขาดนายช่างที่จะ มาควบคุมงานก่อสร้าง และงานธุรการรับผิดชอบ เกี่ยวกับหนังสือรับ-ส่ง ต่างๆ ของกองช่าง</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการ สื่อสารมีความเหมาะสม</p>

<p>โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้</p>	
--	--

แบบ ปย.1

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)</p>
<p>5. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใช้แบบสอบถาม แบบสอบทาน หรือรายงานต่างๆ - ติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ปรึกษาหารือระดมความคิดระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง - ประเมินผลการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน ปีละ 1 ครั้ง 	<p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ 6 การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี พอสมควร แต่งานออกแบบและควบคุมอาคาร ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม มีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรม 1 กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

1. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง ยังขาดบุคลากรในการควบคุมการก่อสร้าง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ลงชื่อ วิวัฒน์ ทองทิพย์ ผู้รายงาน
(นายวิวัฒน์ ทองทิพย์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง อบต.จำป่าโมง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมาย เหตุ
1.กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุม งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานก่อสร้างต่างๆ ในเขต อบต. เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2549	1.โครงสร้างและ วัสดุก่อสร้าง ให้ ได้ตามมาตรฐาน หรือตามแบบ แปลนที่กำหนด	1. ใช้แบบสอบ ทานในการ ติดตาม ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน 2. ดูจากรายงาน ช่างผู้ควบคุมงาน	1. ไม่มีนายช่างควบคุมงาน 2. สภาพพื้นที่มีขนาดใหญ่ พาหนะที่ใช้ในการเดินทาง ไปควบคุมงานมีไม่เพียงพอ 3. ราคาวัสดุต่างๆ มีการ ปรับราคาทำให้การ ประมาณราคา คลาดเคลื่อน	1. ส่งเจ้าหน้าที่ ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติม เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความ ชำนาญมากขึ้น 2. ขออัตราบุคลากรเพิ่มเติมนายช่างโยธา และธุรการช่าง 3. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน กรณีไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่แทน 4. จัดหาอุปกรณ์ช่วยในการสำรวจ และ ออกแบบเพื่อให้งานมีความสะดวก	30 กันยายน พ.ศ. 2562 ผู้รับผิดชอบ ผอ.กองช่าง อบต.จำปาโมง	

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมาย เหตุ
<p>กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุม งานก่อสร้าง (ต่อ)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2549</p>		<p>3.จากประชาคม ของแต่ละหมู่ บ้าน</p>	<p>4. ผู้รับจ้างบางราย ไม่ปฏิบัติตาม สัญญา ทำให้เกิด ความล่าช้าในการ ก่อสร้าง</p>	<p>5. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจงานจ้าง ติดตาม และตรวจเป็นระยะๆ อย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>6. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสาร เกี่ยวกับราคาวาสดุต่างๆ อยู่เสมอ เพื่อให้ ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>30 กันยายน พ.ศ. 2562 ผู้รับผิดชอบ กองช่าง อบต.จำปาโมง</p>	

ลงชื่อ วิวัฒน์ ทองทิพย์ ผู้จัดทำ
 (นายวิวัฒน์ ทองทิพย์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง อบต.จำป่าโมง
วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจำปำโมง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปย.1

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>1.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1. สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีหน้าที่รับผิดชอบและดูแลศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และภารกิจถ่ายโอนโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาอุดรธานี เขต 4 โดยมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร สนับสนุนให้มีการพัฒนาประสิทธิภาพของบุคลากร ปลูกฝังการมีศีลธรรม จรรยาบรรณในวิชาชีพ และความซื่อสัตย์ในการทำงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ</p> <p>2.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างชัดเจน มีการควบคุมความเสี่ยงด้านงบประมาณและทรัพยากรในกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผู้บริหารได้มุ่งเน้นการพัฒนา ศักยภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร การดูแลเด็ก ความสะอาดของอาคารคุณภาพของอาหารกลางวัน การจัดการเรียนการสอนที่มีคุณภาพและมีการบริหารความเสี่ยงให้มีความเหมาะสม หาแนวทาง และวิธีการในการป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้</p> <p>3.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปใช้แล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน จึงมีการวางแผนการปฏิบัติงาน แผนการใช้งบประมาณ มีการมอบหมายงาน มีการจัดส่งบุคลากร เข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาเป็นประจำอย่าง</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการควบคุมภายในภาพรวม มีความเหมาะสม มีประสิทธิผลดี บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ มีการบันทึกผลการปฏิบัติงานประจำวัน มีความรับผิดชอบอย่าง คณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผู้ปกครอง พึงพอใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>กองการศึกษาฯ ได้นำแนวทางการประเมินครู และ ผู้ดูแลเด็ก มาใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและได้รับความพึงพอใจจากผู้ปกครอง ครู ผู้ดูแลเด็ก นำแผนการจัดประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานครบทุกหน่วยการเรียนรู้ แต่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการปรับปรุงแผนการจัด ประสบการณ์ให้เป็นปัจจุบันทันเหตุการณ์ตาม นโยบายรัฐบาล แผนพัฒนาการศึกษาแห่งชาติ และ มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น</p> <p>กองการศึกษาฯ มีการควบคุมตามความเหมาะสม มีการติดตามการปฏิบัติงาน บุคลากรมีจิตสำนึกใน การปฏิบัติงาน บุคลากรมีจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน มั่นศึกษาหาความรู้ ระเบียบ กฎหมายและนโยบาย ต่างๆ จัดทำเอกสารหลักฐาน และรายงานผู้บริหาร ทราบ ตอบสนองนโยบายของผู้บริหารและประชาชน ได้มาก</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>4.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการปฏิบัติราชการ มีการแจ้งข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ ทำให้สามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันตามกำหนด</p> <p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ตามความเป็นจริงและมีรายละเอียด</p> <p>5.วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการติดตามประเมินผลในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อย่างต่อเนื่อง ประเมินการปฏิบัติงานของบุคลากรรายบุคคล กำหนดวิธีติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ทั้งก่อนการปฏิบัติงาน ระหว่างการปฏิบัติงาน และหลังการปฏิบัติงาน โดยให้บุคคลภายนอกเข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการประเมิน</p>	<p>กองการศึกษา มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ครอบคลุมการปฏิบัติงานทุกด้าน มีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการติดต่อสื่อสารกับผู้ปกครอง เผยแพร่ผลงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และให้ข้อมูลในการพัฒนาเด็กอย่างต่อเนื่อง</p> <p>กองการศึกษา มีการติดตามและการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง มีการประชุม 1-2 เดือนต่อครั้ง ระหว่างผู้บริหาร ครู ผู้ดูแลเด็กและเจ้าหน้าที่ มีการติดตามผลการประเมินและเสนอแนะจากผู้บริหาร มีการประเมินผลจากบุคคลภายนอก และมีการศึกษากฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการให้เป็นปัจจุบัน อยู่เสมอเพื่อประโยชน์ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p>

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินโดยรวม พบว่า การควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน แต่ยังมีจุดเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน จะต้องกำหนดวิธีการปรับปรุงที่เหมาะสม โดยมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

- 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีอาคาร สถานที่ไม่มั่นคง แข็งแรง

2.ครูต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณในวิชาชีพ และมาตรฐานกำหนดตำแหน่งให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์

สูงสุด

(ลงชื่อ) ...สุวรรณี พิมพา..... ผู้รายงาน

(นางสุวรรณี พิมพา)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษำำนานูการ

รักษาราชการแทน ผ.อ.กองการศึกษา ฯ

วันที่ 30 กันยายน 2561

ชื่อส่วนงานย่อย : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p><u>1.กิจกรรมงานกิจการพัฒนาศูนย์ เด็กเล็ก</u></p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานและสามารถจัดการเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์ สื่อการเรียนการสอน และเครื่องเล่น พัฒนาการเด็กให้เพียงพอในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง - เพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ให้เด็กได้เรียนรู้จากสื่อที่เป็นของจริง 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชุม/ตรวจสอบร่วมกับคณะกรรมการศูนย์ฯ ผู้ปกครอง ผู้บริหาร เพื่อประโยชน์ในการเรียนการสอน - ตั้งงบประมาณสนับสนุนด้านการศึกษา จัดหาสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน - ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ปลอดภัย เหมาะสม 	<ul style="list-style-type: none"> - ประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามเกณฑ์มาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อปท. - มีการตรวจประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อย่างต่อเนื่อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอาคาร สถานที่ไม่มั่นคง แข็งแรง และขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นในการจัดกิจกรรมนันทนาการ กลางแจ้ง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการพัฒนาการดำเนินงานของศูนย์ฯ - จัดทำแบบประเมินความพึงพอใจแก่ผู้ปกครอง/ชุมชนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 	<p>30 กันยายน 2562</p> <p>ผอ.กองการศึกษาฯ</p>	

<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุม</p>	<p>ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม</p>	<p>กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ</p>	<p>หมายเหตุ</p>
<p>2. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่องานบริหารการศึกษาและงาน ส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้องตามกฎหมาย กำหนด - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ พนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอน มีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพอใน การปฏิบัติงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงาน/มอบหมาย งานอย่างชัดเจน - วางแผนและตรวจสอบ การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน - ส่งบุคลากรเข้ารับการ ประชุม อบรม สัมมนาเพิ่ม ความรู้ความสามารถ พัฒนา ทักษะการสอนให้ดียิ่งขึ้นอย่าง ต่อเนื่องเพื่อประโยชน์การ ปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำแบบบันทึก การปฏิบัติงาน - จัดทำแผนการ ดำเนินงานประจำปี 	<ul style="list-style-type: none"> - ครูต้องปฏิบัติตาม จรรยาบรรณในวิชาชีพ และมาตรฐานกำหนด ตำแหน่งให้มี ประสิทธิภาพและเกิด ประโยชน์สูงสุด 	<ul style="list-style-type: none"> - ประเมินผลและติดตามการ ปฏิบัติงานของครูเป็นรายกรณี ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง - จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ที่อำนวยความสะดวก ในการปฏิบัติงานให้ ครูผู้ดูแลเด็กอย่างเพียงพอ - ส่งรายงานข้อมูลจำนวนครู ผู้ดูแลเด็กให้กรมส่งเสริมปกครอง ท้องถิ่นทราบเพื่อจัดสรร งบประมาณได้อย่างถูกต้อง 	<p>30 ก.ย. 62 ผอ.กอง การศึกษา</p>	

(ลงชื่อ)...สุวรรณณี พิมพา.....ผู้รายงาน

(นางสุวรรณณี พิมพา)

ตำแหน่ง นักวิชาการศีกษา รก.ผ.อ.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)</p>
<p>1.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 สภาพแวดล้อมภายใน กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุมโดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายใน โครงสร้างกองสวัสดิการสังคม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน 2.งานสังคมสงเคราะห์ 3.งานส่งเสริมและพัฒนาสตรี <p>โดยมีการจำแนกแผนงาน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์ - งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์ - งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการสร้างความเข้มแข็งของชุมชน - งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งของชุมชน <p>การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในกองสวัสดิการสังคม โดยความรู้ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตามนโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล</p> <p>1.2 สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้เป็นอุปสรรคการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม - มีการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนและเพิ่มมากขึ้นเนื่องจากนโยบายของรัฐบาล 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองสวัสดิการสังคม ได้มีโครงสร้างการบริหารงานและการปฏิบัติงาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.งานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์ 2.งานพัฒนาชุมชน 3.งานส่งเสริมและพัฒนาสตรี <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอและหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม เนื่องจากมีภาระงานที่ชัดเจน โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งให้การควบคุมที่มีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ</p> <p>อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ งานด้านพัฒนาชุมชน เพราะมีภาระงานที่กว้าง เกี่ยวข้องกับการดำรงชีวิตความเป็นอยู่ของมนุษย์ ทำให้มีความซับซ้อนมีรายละเอียดของงานที่หลากหลายด้าน ประกอบกับหน่วยงานขาดบุคลากรในการรับผิดชอบงาน ยังขาดประสบการณ์ที่เกี่ยวข้อง จึงจำเป็นต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยให้มากขึ้น ซึ่งต้องมีการดำเนินการติดตามผลต่อไป</p>

แบบ ปย.1

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>2.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและส่วนงานที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ดังนี้</p> <p>2.1 สภาพแวดล้อมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ภารกิจงานประจำ วิเคราะห์จากความเพียงพอของงานประจำ ตามคำสั่งและโครงสร้างกองสวัสดิการสังคม <p>2.2 สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - สถานที่ตั้ง กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ มีปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ - ขอบเขตเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด - ภาระงานมีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น <p>3.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>1. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>1. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>2.การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและการใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีการควบคุมเพียงพอแล้ว กล่าวคือ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบราชการที่เกี่ยวข้อง พบว่า ในภาพรวมกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลแบบเชิงคุณภาพ มีเพียงแต่ในการปฏิบัติงาน และมีขอบเขตเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด ภาระงานมีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น</p> <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ขาดเพียงแต่บุคลากรรับผิดชอบงาน (บรรจุใหม่) ที่จะปฏิบัติงานขาดทักษะความรู้ ประสบการณ์ เพียงพอ <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสม และทันสมัย

พัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ 3.ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ Line Face book และ โทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ	
---	--

แบบ ปย.1

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>การติดตามและประเมินผล</p> <p>ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน เป็นปัจจุบัน ให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนและบันทึกประจำวันการปฏิบัติงาน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษา กฎ ระเบียบใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และ ผก.กองสวัสดิการสังคม ต้องติดตาม กำกับดูแล</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ 6 และกำกับให้ จนท. จัดทำแผนและบันทึกประจำวันการปฏิบัติงาน การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควรในส่วน ข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผล ต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า ความต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ เนื่องจากบุคลากรบรรจุใหม่ในกองสวัสดิการสังคม ยังขาดความรู้ ทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ และมี ขอบเขตเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด ภาระงาน ปริมาณงาน มีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

ผลการประเมินการติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตาม ประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ) พีรกร เจริญชนม์ ผู้รายงาน
(นายพีรกร เจริญชนม์)

ตำแหน่ง ผ.อ.กองสวัสดิการสังคม ฯ

วันที่ 30 กันยายน 2561

ชื่อส่วนงานย่อย : กองสวัสดิการสังคมฯ อบต.จำป่าโมง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปย.2

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p><u>กิจกรรมงานบริหารงาน</u> <u>วัตถุประสงค์ของการ</u> <u>ควบคุม</u> - เพื่อให้งานบริหารงาน สวัสดิการสังคมเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตาม ข้อกำหนดที่กำหนด</p>	<p>1.มีคำสั่งแบ่งงานภายในส่วน สวัสดิการสังคม แบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ได้ชัดเจน 2. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำงาน</p>	<p>1. การควบคุมที่มี อยู่ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u> งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ ขอบข่ายระยะเวลามีจำกัด มีภาระงานซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณ มาก มีความละเอียดของงานลึก กว้าง ประกอบการแก้ไขระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับงานบ่อยทำให้ต้องศึกษา โดยละเอียดรอบคอบก่อน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> - ขาดแคลนบุคลากรตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน ได้รับมอบหมายงาน ด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ใน ปริมาณที่มาก</p>	<p>1.บรรจุบุคลากรให้ครบ ตามตำแหน่งเพื่อ รับผิดชอบงานนั้นโดยตรง 2.คัดเลือกบุคคลที่มี ความรู้ความสามารถ รวมถึงมีคุณธรรมในการ เป็นผู้ช่วยเหลือสนับสนุน งาน ในกองสวัสดิการ สังคมฯ</p>	<p>30 ก.ย. 62 ผู้อำนวยการ สวัสดิการสังคม</p>	

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี
และ นายอำเภอบ้านผือ

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561 ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมงกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561 เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้

1. สำนักปลัด

1.1.งานบริหารงานทั่วไป

- 1.1.1. ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 1.1.2. การดำเนินการด้านเอกสารยังล่าช้าไม่เป็นปัจจุบันหรือยังไม่เป็นระบบ ระเบียบเท่าที่ควร
- 1.1.3. การมอบหมายงานการปฏิบัติงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชายังปฏิบัติงานล่าช้า

1.2.งานนโยบายและแผน

1.2.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควรและปฏิบัติงานล่าช้า

1.2.2 การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย

1.3.งานสาธารณสุข

- 1.3.1 ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง
- 1.3.2 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 1.3.3 การมอบหมายงานการปฏิบัติงานผู้ใต้บังคับบัญชายังปฏิบัติล่าช้า

1.4.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- 1.4.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 1.4.2 การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย
- 1.4.3 การมอบหมายและการปฏิบัติงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานล่าช้าและไม่ค่อยให้

ความร่วมมือหรือไม่ขอช่วยเหลืองานผู้อื่น

2. กองคลัง

2.1. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็จำเป็นที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบ

-28-

เอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

2.2. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงเนื่องจากยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็น ไม่เป็นปัจจุบัน

2.3. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นความเสี่ยงที่ผู้รับผิดชอบ คือ เจ้าหน้าที่พัสดุ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

2.4. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการจัดเก็บไม่ได้ทั้งหมด 100 % เนื่องจากไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ ผู้เสียภาษีไม่เดินทางมาชำระภาษี รวมถึงมีการเปลี่ยนแปลงสิทธิแล้วแต่เจ้าหน้าที่ไม่ทราบ

3. กองช่าง

3.1. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดบุคลากรในการควบคุมการก่อสร้าง ทำให้งานโครงการเกิดความล่าช้า

4. กองการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม

4.1. กิจกรรมด้านงานการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอาคารสถานที่ไม่มั่นคง แข็งแรง และขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นในการจัดกิจกรรมกลางแจ้ง

4.2. กิจกรรมการบริหารงานการศึกษา ครูต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณในวิชาชีพ และมาตรฐานกำหนดตำแหน่งให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

5. กองสวัสดิการสังคม

5.1. กิจกรรมงานบริหารงานสวัสดิการสังคม มีปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานยังล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ ขอบเขตระยะเวลาจำกัด มีภาระงานซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น เนื่องจากบุคลากรในกองสวัสดิการสังคมฯ ที่บรรจุใหม่ ยังขาดทักษะความรู้ ประสบการณ์ที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่

ลายมือชื่อกิตติคุณ.....คนบุญ.....

(นายกิตติคุณ คนบุญ)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ.2

องค์ประกอบ การควบคุม ภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
สภาพแวดล้อม การควบคุม ผู้บริหาร และบุคลากร ขององค์การ บริหารส่วน ตำบลจำปาโมง มีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการ ควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ ความสำคัญกับ การมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความ ซื่อสัตย์ และมี	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมงในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุม อย่างไรก็ตาม ส่วนงานย่อยบางหน่วยงานซึ่งเป็นส่วนน้อยมีการมอบหมายหน้าที่บุคลากรไม่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมงมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ: การนำมาตรฐาน เชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม ประเมินความเสี่ยงกระทำโดยเจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นข้าราชการระดับหัวหน้าส่วน (ระดับ 6) รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ใน อาจทำให้การระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายในไม่ครอบคลุมเท่าใดนัก ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุความเสี่ยงใน บางกิจกรรมย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ

การพิจารณา
ดำเนินการตาม
ควรแก่กรณี ถ้า
พบว่าบุคลากร
ประพฤติปฏิบัติ
ที่ไม่เหมาะสม
การยอมรับ
ความรู้
ความสามารถ
ของ
ผู้ปฏิบัติงาน
การรับทราบ
ข้อมูลและการ
วินิจฉัยสิ่งที่
ตรวจพบหรือ
สิ่งที่ต้อง
ตรวจสอบ
ปรัชญาและ
รูปแบบการ
ทำงานของ
ผู้บริหาร
เหมาะสมต่อ
การพัฒนาการ
ควบคุมภายใน
และดำรงไว้ซึ่ง
การควบคุม
ภายในที่มี
ประสิทธิผล
โครงสร้าง
องค์กร การ
มอบอำนาจ
หน้าที่ความ
รับผิดชอบและ

จำนวน
ผู้ปฏิบัติงาน
เหมาะสมกับ
งานที่ปฏิบัติ
นโยบายและ
การปฏิบัติด้าน
บุคลากร
เหมาะสมใน
การจูงใจและ
สนับสนุน
ผู้ปฏิบัติงาน

การประเมิน
ความเสี่ยง

มีการ
กำหนด
วัตถุประสงค์
ระดับองค์กรที่
ชัดเจน
วัตถุประสงค์
ระดับองค์กร
และ
วัตถุประสงค์
ระดับกิจกรรม
สอดคล้องกัน
ในการที่จะ
ทำงานให้
สำเร็จด้วย
งบประมาณ
และทรัพยากร
ที่กำหนดไว้
อย่างเหมาะสม
ฝ่ายบริหารมี
การระบุนความ

เสี่ยงทั้งจาก
ปัจจัยภายใน
และภายนอกที่
อาจมี
ผลกระทบต่อ
การบรรลุ
วัตถุประสงค์
ขององค์กร
หน่วยงานมีการ
วิเคราะห์ความ
เสี่ยงและการ
บริหารความ
เสี่ยงที่
เหมาะสม
นอกจากนี้
มีกลไกที่ชี้ให้เห็น
ถึงความเสี่ยงที่
เกิดจากการ
เปลี่ยนแปลง
เช่น การ
เปลี่ยนแปลง
วิธีการจัดการ
เป็นต้น

กิจกรรม

ควบคุม

มีนโยบายและ
วิธีปฏิบัติงานที่
ทำให้มั่นใจว่า
เมื่อนำไป
ปฏิบัติแล้วจะ
เกิดผลสำเร็จ

ตามที่ฝ่าย
บริหารกำหนด
ไว้ กิจกรรมเพื่อ
การควบคุมจะ
ชี้ให้
ผู้ปฏิบัติงาน
เห็นความเสี่ยง
ที่อาจเกิดขึ้นใน
การปฏิบัติงาน
เพื่อให้เกิด
ความ
ระมัดระวังและ
สามารถ
ปฏิบัติงานให้
สำเร็จตาม
วัตถุประสงค์

แบบ ปอ.2

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และ</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารยังมีปัญหาอยู่บ้างยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโดยตรง ผู้ที่ได้รับมอบหมายยังไม่มีความรู้ที่จะทำให้ข้อมูลสารสนเทศขององค์กรมีการปรับปรุงในเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ</p>

<p>เป้าหมาย</p> <p style="text-align: center;"><u>การติดตามประเมินผล</u></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ ในการประเมิน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบลจำป่าโมง ถือปฏิบัติ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ: การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ 6 การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร แต่มีบุคลากรบางคนไม่ถือปฏิบัติในการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน โดยเคร่งครัดทำให้มีการหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบของราชการ</p>
---	--

สรุปผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าโมง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

1.งานบริหารงานทั่วไป

- 1.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 1.2 การดำเนินการด้านเอกสารยังล่าช้าไม่เป็นปัจจุบันหรือยังไม่เป็นระบบ ระเบียบเท่าที่ควร
- 1.3 การมอบหมายงานการปฏิบัติงานบางเรื่องผู้ได้บังคับบัญชายังปฏิบัติงานล่าช้า

2.งานนโยบายและแผน

- 2.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควรและปฏิบัติงานล่าช้า
- 2.2 การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย

3.งานสาธารณสุข

- 3.1 ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง
- 3.2 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 3.3 การมอบหมายงานการปฏิบัติงานผู้ได้บังคับบัญชายังปฏิบัติล่าช้า

4.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- 4.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร

4.2 การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย

4.3 การมอบหมายและการปฏิบัติงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานล่าช้าและไม่ค่อยให้ความร่วมมือหรือไม่ชอบช่วยเหลืองานผู้อื่น

5. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนคือ ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่อยู่เสมอ และบางครั้งหน่วยงานได้รับหนังสือสั่งการล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลา รวมทั้งยังขาดสถานที่ในการเก็บเอกสารที่ปลอดภัย

6. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดบุคลากรด้านวิศวกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมงานที่มีความรู้ความสามารถที่ตรงกับสายงาน และไม่มีนายช่างโยธา ทำให้งานโครงการเกิดความล่าช้า

7. กิจกรรมด้านการจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดสถานที่ในศูนย์ฯ ที่ต้องปรับปรุงบริเวณรอบๆ อาคาร รวมถึงปรับปรุงสนามเด็กเล่น ให้เด็กได้มีพัฒนาการด้านร่างกายได้สูงสุด อย่างปลอดภัย เพียงพอและเหมาะสมตามวัย

8. ด้านบุคลากร เกิดจากครูผู้ดูแลเด็กยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กปฐมวัยโดยตรง ประกอบกับมีกิจกรรมในการดำเนินงานมาก จึงทำให้การปฏิบัติงานบางอย่างล่าช้า

9. กิจกรรมงานบริหารงานสวัสดิการสังคม มีปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานยังล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ ขอบเขตระยะเวลาจำกัด มีภาระงานซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น เนื่องจากบุคลากรในกองสวัสดิการสังคมฯ ตำแหน่งนักพัฒนาชุมชน ยังว่าง ทำให้ไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถมารับผิดชอบงานโดยตรง ปฏิบัติงานล่าช้าไม่แล้วเสร็จตามกำหนด ซึ่งกองสวัสดิการสังคม จะต้องติดตามผลและจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

ลายมือชื่อ.....กิตติคุณ คนบุญ.....

(นายกิตติคุณ คนบุญ)

ตำแหน่ง....นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโม

วันที่.....30.... เดือน...กันยายน...พ.ศ. ..2561....

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลา ที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
สำนักปลัด					
งานบริหารงานทั่วไป วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานในสำนัก ปลัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม โปร่งใส และ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ กำหนด	1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่อุทิศเวลาการทำงานเท่าที่ควร 2.การดำเนินการด้านเอกสารยังล่าช้าไม่เป็น ปัจจุบัน หรือยังไม่เป็นระบบ ระเบียบเท่าที่ควร 3.การมอบหมายงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชา ยังปฏิบัติงานล่าช้า	งวดสิ้นสุด 30 ก.ย.60	1.ผู้บริหารควรเน้นย้ำ หรือกำชับ เจ้าหน้าที่ให้มากกว่านี้และเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายต้องทำงานอย่างเต็ม ความสามารถและงานส่วนรวมเราทุกคน ต้องอุทิศเวลาเพื่อช่วยเหลือเพื่อนในการ ทำงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน 2.การปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ทุกคนที่ ได้รับมอบหมายงานแล้ว ให้ทุกคนได้ ปฏิบัติหน้าที่ของตนเองด้วยความรวดเร็ว และตรงตามกำหนดเวลา	30 กันยายน พ.ศ. 2562 ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัด	

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
งานนโยบายและแผน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานในสำนัก ปลัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเหมาะสม โปร่งใส และ เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ กำหนด	1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาการทำงาน เท่าที่ควรและปฏิบัติงานล่าช้า 2.การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับ มอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย	งวดสิ้นสุด 30 ก.ย.60	1.ผู้บริหารควรเน้นย้ำ หรือกำชับเจ้าหน้าที่ให้ มากกว่านี้และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายต้อง ทำงานอย่างเต็มความสามารถและงานส่วนรวม เราทุกคนต้องอุทิศเวลาเพื่อช่วยเหลือเพื่อนใน การทำงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน 2.ในการปฏิบัติงานทุกคนต้องปฏิบัติงาน ร่วมกันหลายฝ่าย ดังนั้นต้องช่วยเหลือซึ่งกัน	30 กันยายน พ.ศ. 2562 สำนักปลัด	

			และกัน อย่าทำเฉพาะงานในหน้าที่ของตนเอง ต้องช่วยเหลือผู้อื่นร่วมด้วย		
--	--	--	--	--	--

-34-

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
รายงานแผนการควบคุมภายใน

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
งานสาธารณสุข วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานใน สำนักปลัดเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้องเหมาะสม โปร่งใส และเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ กำหนด	1.ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง 2.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาการทำงานเท่าที่ควร 3การมอบหมายงานการปฏิบัติงาน ผู้ใต้บังคับบัญชายังปฏิบัติงานล่าช้า	28 ก.พ.60	1.ผู้บริหารควรเน้นย้ำ หรือกำชับเจ้าหน้าที่ ให้มากกว่านี้และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายต้องทำงานอย่างเต็ม ความสามารถและงานส่วนรวมเราทุกคน ต้องอุทิศเวลาเพื่อช่วยเหลือเพื่อนในการ	30 กันยายน 62 สำนักปลัด	

			ทำงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน 2.ในการปฏิบัติงานทุกคนต้องปฏิบัติงาน ร่วมกันหลายฝ่าย ดังนั้นต้องช่วยเหลือซึ่ง กันและกัน อย่างทำเฉพาะงานในหน้าที่ของ ตนเองต้องช่วยเหลือผู้อื่นร่วมด้วย		แบบ ปอ. 3
--	--	--	---	--	-----------

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

-35-

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์					

<p>เพื่อให้การบริหารงานในสำนักปลัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเหมาะสม โปร่งใส และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาการทำงานเท่าที่ควร 2.การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย 3.การมอบหมายงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานล่าช้าและไม่ค่อยให้ความร่วมมือหรือไม่ชอบช่วยเหลืองานผู้อื่น 	<p>งวดสิ้นสุด 30 ก.ย. 60</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.ผู้บริหารควรเน้นย้ำ หรือกำชับเจ้าหน้าที่ให้มากกว่านี้และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายต้องทำงานอย่างเต็มความสามารถและงานส่วนรวมเราทุกคนต้องอุทิศเวลาเพื่อช่วยเหลือเพื่อนในการทำงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน 2.ในการปฏิบัติงานทุกคนต้องปฏิบัติงานร่วมกันหลายฝ่าย ดังนั้น ต้องช่วยเหลือซึ่งกันและกันอย่าทำเฉพาะงานในหน้าที่ของตนเอง ต้องช่วยเหลือผู้อื่นร่วมด้วย 	<p>30 ก.ย. 62 สำนักปลัด</p>	
--	--	----------------------------------	---	---------------------------------	--

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
กองคลัง					
1.กิจกรรมตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณถูกต้องตาม ระเบียบและตามระยะเวลา ที่กำหนด	<ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพด้าน ความรู้ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบ - มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานประกอบฎีกา ก่อนจัดเก็บเอกสารเข้าเก็บรักษา - ได้ออกคำสั่งแต่งตั้งงานชัดเจนและมีการ กำกับดูแลอย่างเคร่งครัด - มีมาตรการดำเนินการตามวินัยอย่างเคร่งครัด สำหรับผู้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ 	สิ้นสุดงวด 30 ก.ย.60	<ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัด ก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย - ให้นายงานเจ้าของงบประมาณผู้เบิกคอยกำกับ กำกับ ดูแล จนท.ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการเกี่ยวกับการ รวบรวมส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้กองคลังอย่างครบถ้วน และส่งภายในกำหนดระยะเวลาอย่างเคร่งครัดเพื่อไม่ให้ ระยะเวลาการเบิกจ่ายเกิดกว่าระเบียบกำหนด - ให้ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย งบประมาณอย่างละเอียดถี่ถ้วน ทุกครั้งก่อนมีการ เบิกจ่าย 	30 ก.ย 62 ปลัด อบต. ผ.กองคลัง หน่วยงานผู้ เบิกทุกหน่วย นวก.การเงินฯ จพง.การเงิน และบัญชี	

	กฎหมาย มี ผอ.กองคลังกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด				
--	---	--	--	--	--

-37-

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมาย เหตุ (6)
กองคลัง					
2.กิจกรรมงานการเงินและ บัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สามารถ ดำเนินการด้านการเงิน/ บัญชีมีความถูกต้องเป็น ปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	- จนท.ยังขาดความเอาใจใส่ในการลงบัญชีใน ระบบคอมพิวเตอร์ - ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการ ปรับปรุงใหม่ทำให้ จนท.ศึกษาระเบียบไม่ เข้าใจและไม่ทันกับเวลา - การบันทึกบัญชีซึ่งมีหลายขั้นตอนและต้อง อาศัยความละเอียดถูกต้องแม่นยำ และมี	สิ้นสุดงวด 30 ก.ย.61	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการตามระเบียบ - จนท.ดำเนินการจัดทำการเงินและบัญชีให้ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายของราชการ - ผู้บังคับบัญชาต้องคอยเอาใจใส่ผู้ใต้บังคับบัญชาให้ ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบ - มีคำสั่งแบ่งหน้าที่พนักงานจ้างให้ชัดเจนตามตำแหน่ง ความรู้ความสามารถ	กันยายน 62 ผอ.กองคลัง ผช.นวก. การเงินและ บัญชี/ผช. จพง.การเงิน บัญชี	

<p>- เพื่อให้ทราบถึงฐานะการเงินของ อบต.</p> <p>- เพื่อให้การเก็บรักษาเงินมีความปลอดภัยและถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>ปริมาณงานเพิ่มขึ้นทุกเวลาทำให้ จนท. ปฏิบัติงานผิดพลาด</p> <p>- จนท. ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่</p>		<p>- จัดส่ง จนท. รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถ</p>		
--	--	--	---	--	--

-38-

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)</p>	<p>งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (3)</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม (4)</p>	<p>กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)</p>	<p>หมายเหตุ (6)</p>
<p>กองคลัง</p>					
<p>3.กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ EGP และ (E-LAAS)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปอย่างสุจริตโปร่งใส</p>	<p>1.การลง EGP ต้องลงผ่านระบบ Internet และต้องวันต่อวัน หากสัญญาณ Internet มีปัญหา ทำให้การลงข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>สิ้นสุดงวด 30 ก.ย.60</p>	<p>1.หากเกิดปัญหาขัดข้องต้องให้เจ้าหน้าที่เลื่อนวัน ประกาศสอบราคาออกไปจนกว่าระบบสัญญาณ Internet และระบบของ EGP พร้อมใช้งานได้</p>	<p>30 ก.ย.62 จนท.พัสดุ/ หน.จนท.</p>	

			2.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้บันทึกข้อมูลระบบ EGP เข้ารับการอบรมเพื่อความรู้ในการใช้ระบบ	พัสดุ/จพง. การเงินและ บัญชี/นวก. การเงินและ บัญชี	
--	--	--	--	---	--

-39-

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
กองคลัง					
4.กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้	- มีประชาชนผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบฯ	สิ้นสุดงวด	- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึง	30 ก.ย.62	

<p>เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้องไม่มี ลูกหนี้ค้างชำระเป็นไปตาม ระเบียบ</p>	<p>ชำระภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด - มีการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวกับการใช้ประโยชน์ ในทรัพย์สินแต่ไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ทราบ</p>	<p>30 ก.ย.60</p>	<p>- ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ในการจัดเก็บ ภาษีให้ถูกต้องและเป็นธรรม - จัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บเป็นระบบ มากยิ่งขึ้น - ส่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม ระเบียบโดยเคร่งครัด</p>	<p>จนท.พัสดุ/ หน.จนท. พัสดุ/จพง. การเงินและ บัญชี/นวก. การเงินและ บัญชี</p>	
--	--	------------------	---	---	--

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)</p>	<p>งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (3)</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม (4)</p>	<p>กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)</p>	<p>หมายเหตุ (6)</p>
<p>กองช่าง</p>					

<p>1.กิจกรรมด้านงานออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้งานก่อสร้างต่างๆ ในเขต อบต. เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2549 	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีนายช่างควบคุมงาน - สภาพพื้นที่มีขนาดใหญ่พาหนะที่ใช้ในการเดินทางควบคุมงานมีไม่เพียงพอ - ราคาวัสดุต่างๆ มีการปรับราคาทำให้การประมาณการราคาคาดเคลื่อน 	<p>สิ้นสุดงวด</p> <p>30 ก.ย.57</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความชำนาญมากขึ้น - ขออัตราบุคลากรเพิ่มเติม นายช่างโยธาและธุรการช่าง - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน กรณีไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่แทน - จัดหาอุปกรณ์ช่วยในการสำรวจ และออกแบบ เพื่อให้งานมีความสะดวก - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจงานจ้างติดตาม และตรวจเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารเกี่ยวกับราคาวัสดุต่างๆ อยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน 	<p>30 ก.ย. 2562</p> <p>ผอ.กองช่าง</p>	
--	---	------------------------------------	---	---------------------------------------	--

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ (6)
--	-------------------------------	--------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------

ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม		(3)		(5)	
กองการศึกษา					
1.กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้ศูนย์เด็กเล็กมีมาตรฐานใน การปฏิบัติงานและสามารถจัดการ เรียนการสอนได้อย่างมี ประสิทธิภาพ - เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์ สื่อการ เรียนการสอน และเครื่องเล่น พัฒนาการเด็กให้เพียงพอในการ ปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง - เพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ให้ เด็กได้ เรียนรู้จากสื่อที่เป็นของจริง	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอาคาร สถานที่ไม่ มั่นคง แข็งแรง ขาดอุปกรณ์สนามเด็ก เล่นในการจัดกิจกรรมนันทนาการ กลางแจ้ง	สิ้นสุดงวด 30 ก.ย.61	- มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการ พัฒนาการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - จัดทำแบบประเมินความพึงพอใจแก่ ผู้ปกครอง/ชุมชนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	30 กันยายน 62 ผอ.กอง การศึกษาฯ อบต.จำปาโมง	

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
กองการศึกษาฯ					
<p>2.กิจกรรมงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนดกำหนด - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่การสอนมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - ครูต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณในวิชาชีพและมาตรฐานกำหนดตำแหน่งให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด 	<p>สิ้นสุดงวด 30 ก.ย.61</p>	<ul style="list-style-type: none"> - จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ที่อำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานให้ครูผู้ดูแลเด็กอย่างเพียงพอ - ส่งรายงานข้อมูลจำนวนให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบเพื่อจัดสรรงบประมาณได้ถูกต้อง 	<p>30 กันยายน 62 ผู้อำนวยการกองการศึกษา อบต.จำปาโมง</p>	

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

รายงานแผนการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ. 3

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
กองสวัสดิการสังคมฯ					
1.กิจกรรมงานบริหารงานสวัสดิการสังคม วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้งานสวัสดิการสังคมเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนด กำหนด	<p><u>ความเสี่ยง</u> งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ ขอบเขตระยะเวลาที่กำหนด มีภาระงาน ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น</p> <p><u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ขาดแคลนบุคลากร (นักพัฒนาชุมชน) ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจาก งานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก</p>	สิ้นสุดงวด 30 ก.ย.60	- บรรจุบุคลากรให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง - คัดเลือกบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ รวมถึงมีคุณธรรมใน การเป็นผู้ช่วยเหลือสนับสนุนงานใน กองสวัสดิการสังคม	30 กันยายน 62 ผอ.กอง สวัสดิการสังคมฯ อบต.จำปาโมง	

--	--	--	--	--	--

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

ตามระเบียบฯ ข้อ 6

แบบที่ 2 กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าโมง

ข้าพเจ้า ได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าโมง สำหรับงวด วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561 ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการสอบทาน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลจำป่าโมงได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

1.สำนักปลัด

1. กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป

- 1.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 1.2 การดำเนินการด้านเอกสารยังล่าช้าไม่เป็นปัจจุบันหรือยังไม่เป็นระบบ ระเบียบเท่าที่ควร
- 1.3 การมอบหมายงานการปฏิบัติงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชายังปฏิบัติงานล่าช้า

2. กิจกรรมงานนโยบายและแผน

2.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควรและปฏิบัติงานล่าช้า

2.2 การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย

3.งานสาธารณสุข

- 3.1 ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง
- 3.2 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 3.3 การมอบหมายงานการปฏิบัติงานผู้ใต้บังคับบัญชายังปฏิบัติงานล่าช้า

4. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- 4.1 ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อุทิศเวลาทำงานเท่าที่ควร
- 4.2 การช่วยเหลืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายหรือของหน่วยงานยังน้อย

4.3 การมอบหมายและการปฏิบัติงานบางเรื่องผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงานล่าช้าและไม่ค่อยให้ความร่วมมือหรือไม่ช่วยเหลืองานผู้อื่น

-45-

2. กองคลัง

2.1 กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ มีความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

2.2. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

2.3. กิจกรรมดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

2.4. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ 100% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์จริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

3. กองช่าง

3.1 กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดบุคลากรในการควบคุมการก่อสร้าง ทำให้งานโครงการเกิดความล่าช้า

4. กองการศึกษาฯ

4.1 กิจกรรม งานกิจการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอาคารสถานที่ไม่มั่นคง แข็งแรง ขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง

4.2 กิจกรรม งานบริหารงานการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่ครูต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณในวิชาชีพ และมาตรฐานกำหนดตำแหน่งให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

5. กองสวัสดิการสังคมฯ

5.1. กิจกรรมด้านงานสวัสดิการสังคม มีปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากร (บรรจุใหม่) ในกองสวัสดิการสังคม ยังขาดความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ และมีขอบเขตเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด ภาระงานปริมาณงาน มีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

(ลงชื่อ)ธัญพิชชา.....แสนนา.....ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวธัญพิชชา แสนนา)
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

-46-

(ลงชื่อ)ปัญญา...ท่อมเพชร.... เจ้าหน้าที่อาวุโส
(นายปัญญา ท่อมเพชร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
วันที่ 30 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2561

(ลงชื่อ)กิตติคุณ....คนบุญ.....
(นายกิตติคุณ คนบุญ)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
วันที่ 30 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2561

