รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒
(ระดับองค์กร)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไปนั้น

เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้น ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐของกระทรวงการคลัง เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานต่อไป

คณะกรรมการอำนวยการในประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง
ตุลาคม ๒๕๖๒

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑ - ๑๐
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๑ - ๑๖
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑๗ - ๑๘

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน อบต.บ้านวัง
- คำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักปลัด
- บันทึกข้อความแจ้งให้รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน
- บันทึกข้อความรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัด	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. กิจกรรม **"งานกฎหมายและคดี"** (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัด อบต.เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายงานกฎหมายและคดีไม่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นจุดอ่อนของการปฏิบัติงาน - ไม่มีบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง จึงต้องขอยืมตัวบุคลากรหน่วยงานอื่นเข้ามาปฏิบัติหน้าที่แทนทำให้มีปัญหาด้านการติดต่อ และด้านเอกสาร ๒. กิจกรรม **"งานส่งเสริมการเกษตร"** (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร (๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตรจากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักปลัดในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในสำนักปลัดมีภารกิจเพิ่มเติม หรือระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น จำนวนบุคลากรที่ยังไม่เพียงพอ ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ (๑) กิจกรรมงานกฎหมายและคดี (๒) กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรม **"งานกฎหมายและคดี"** ดังนี้ เนื่องจากไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านนี้โดยเฉพาะและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์จึงก่อให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ๒. กิจกรรม **"งานส่งเสริมการเกษตร"** ดังนี้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม แต่ทั้งนี้กิจกรรมงานกฎหมายและคดี และกิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร เนื่องจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. กิจกรรม **"งานกฎหมายและคดี"** ดังนี้ (๑) สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญและประสบการณ์ด้านนี้โดยเฉพาะ (๒) ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม ๒. กิจกรรม **"งานส่งเสริมการเกษตร"** ดังนี้ (๑) ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง	กิจกรรมการควบคุม มีการส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๑. กิจกรรม **“งานกฎหมายและคดี”** ดังนี้ (๑) นำระบบ อินเตอร์เน็ตมาช่วยในการหาข้อมูลและกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวกับงานด้านนี้ ๒. กิจกรรม **“งานส่งเสริมการเกษตร”** ดังนี้ (๑) นำระบบโทรคมนาคมเข้ามาช่วยในการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานอื่น (๒) นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการหาข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวกับงานด้านนี้	ระบบข้อมูลสารสนเทศ มีระดับควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยได้มีการติดตามข้อมูลข่าวสารและมีการรายงานข้อมูลที่มีความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น
<u>๕. การติดตามและประเมินผล</u> ๑. กิจกรรม **“งานกฎหมายและคดี”** ดังนี้ (๑) ใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและหัวหน้าสำนักปลัด อบต. **การติดตามประเมินผลในแบบ ปค.๔** พบว่า “กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี” ยังไม่บรรลุภารกิจของงานกฎหมายและคดีปัญหาสาเหตุมาจากสภาพแวดล้อมภายใน ซึ่ง สำนักปลัด อบต. จะต้องรายงานการประเมินผลและ**ปรับปรุงการควบคุมภายใน**ตาม (แบบ ปค.๕) ต่อไป ๒. กิจกรรม **“งานส่งเสริมการเกษตร”** ดังนี้ (๑) ใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและหัวหน้าสำนักปลัด อบต. **การติดตามประเมินผลในแบบ ปค.๔** พบว่า “กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร” ยังไม่บรรลุภารกิจของงานส่งเสริมการเกษตร ปัญหาสาเหตุมาจากสภาพแวดล้อมภายในซึ่งสำนักปลัด อบต. จะต้องรายงานการประเมินผลและ**ปรับปรุงการควบคุมภายในตาม (แบบ ปค.๕)** ต่อไป	จากการวิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน **<u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลการติดตามผลการควบคุมภายใน</u>** ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ **<u>จากการวิเคราะห์สำรวจ</u>** พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกกรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมงานกฎหมายและคดี (๒) กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร ซึ่งสำนักปลัดจะต้องดำเนินการรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองคลัง</u> **<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** ๑. กิจกรรม **“งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”** ดังนี้ (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี และประเมินค่ารายปีใหม่ให้เป็นปัจจุบัน - จนท.ที่รับผิดชอบไม่สามารถจัดเก็บได้ตามยอดเนื่องจากไม่มาปฏิบัติงานเนื่องจากสุขภาพร่างกายไม่แข็งแรง (๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก - ไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชนที่เสียภาษีเท่าที่ควร อีกทั้งประชาชนไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารเรื่องการชำระภาษี ทำให้ยอดภาษีจัดเก็บได้น้อย ๒. กิจกรรม **“งานการควบคุมงบประมาณ”** ดังนี้ (๑) ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน - มีการโอนและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี เกิน ๕ ครั้ง ส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการจ่ายเงินเกินงบประมาณที่ตั้งไว้	สภาพแวดล้อมการควบคุมในการของกองคลังในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในกองคลังมีภารกิจเพิ่มเติม หรือระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น งานจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ งานแผนที่ภาษี จำนวนบุคลากรที่ยังไม่เพียงพอ มีการเปลี่ยนแปลงโยกย้าย ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ (๑) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๒) กิจกรรมงานการควบคุมงบประมาณ
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๑. กิจกรรม **“งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”** ดังนี้ (๑) เนื่องจากไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี และการประเมินค่ารายปีให้เป็นปัจจุบัน จึงทำให้มียอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระเป็นจำนวนมาก (๒) ประชาชนยังไม่มีความเข้าใจ เกี่ยวกับวิธีแนวทาง ปฏิบัติในการชำระภาษี ๒. กิจกรรม **“งานการควบคุมงบประมาณ”** ดังนี้ (๑) ประสานงานกับเจ้าหน้าที่งบประมาณ ในการแจ้งให้แต่ละหน่วยงาน กำหนดรายจ่ายในแต่ละปี ให้ครอบคลุมทุกรายการก่อนการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อลดปัญหาการโอนเพิ่มในปีงบประมาณ	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๑. กิจกรรม **“งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”** ดังนี้ (๑) จัดทำแผนที่ภาษี (๒) สร้างความเข้าใจและแรงจูงใจในการชำระภาษีให้กับประชาชน ๒. กิจกกรม **“งานการควบคุมงบประมาณ”** ดังนี้ (๑) ประสานงานกับเจ้าหน้าที่งบประมาณ ในการแจ้งให้แต่ละหน่วยงาน กำหนดรายจ่ายในแต่ละปี ให้ครอบคลุมทุกรายการก่อนการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อลดปัญหาการโอนเพิ่มในปีงบประมาณ	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดอย่างไรก็ตาม งานในส่วนการจัดเก็บรายได้ในส่วนของการบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี และการควบคุมงบประมาณ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
<u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๑. กิจกรรม **“งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”** ดังนี้ (๑) เข้าร่วมโครงการการชำระภาษีผ่านทางธนาคารเพื่อเพิ่มความสะดวกให้กับประชาชนที่ชำระภาษี (๒) ประชาสัมพันธ์กำหนดเวลาและการชำระภาษีผ่านทางหอกระจายข่าวและเว็บไซต์ ๒. กิจกรรม **“งานการควบคุมงบประมาณ”** ดังนี้ (๑) นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวังมีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับรู้ข่าวสารต่างๆ เกี่ยวกับการบริหารงานคลังได้ทันเหตุการณ์ (๒) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร จัดประชุมระหว่างหัวหน้าส่วนงานสำนัก/กองในองค์กร เพื่อหารือในข้อราชการต่างๆ รวมทั้งในส่วนของการกำหนดรายจ่ายประจำปี	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต. บ้านวัง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร
<u>๕. กิจกรรมการติดตามผล</u> ๑. กิจกรรม **“งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”** ดังนี้ (๑) ใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองคลัง อบต. **การติดตามประเมินผลในแบบ ปค.๔** พบว่า **“งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”** บรรลุภารกิจ	จากการวิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน **<u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลการติดตามผลการควบคุมภายใน</u>** ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ **<u>จากการวิเคราะห์สำรวจ</u>** พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมงานการควบคุมงบประมาณ ซึ่งกองคลังจะต้องรายงานประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. กิจกรรม **“งานการควบคุมงบประมาณ”** ดังนี้ พบว่า **“งานการควบคุมงบประมาณ”** สาเหตุมาจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการโอนและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี เกิน ๕ ครั้ง ส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการจ่ายเงินเกินงบประมาณที่ตั้งไว้ กองคลัง อบต. จะต้องรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ (แบบ ปค.๕) ต่อไป	
<u>กองช่าง</u> **<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** ๑. กิจกรรม **“งานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม”** ดังนี้ (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ - ไม่มีการจัดเก็บข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ๒. กิจกรรม **“งานราคากลางโครงการก่อสร้าง”** ดังนี้ (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ - การจัดทำราคากลางมีความล่าช้า **<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u>** ๑. กิจกรรม **“งานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม”** ดังนี้ (๑) ไม่มีการจัดทำระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคมในพื้นที่ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ทำให้การค้นหาข้อมูลเป็นไปได้ยาก หรือไม่มีข้อมูลเส้นทางคมนาคมจัดเก็บเอาไว้เลย ๒. กิจกรรม **“งานราคากลางโครงการก่อสร้าง”** ดังนี้ (๑) การประมาณราคากลางโครงการก่อสร้างมีความล่าช้าทำให้การจัดทำโครงการเพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนให้แก่ประชาชนไม่ทันต่อเหตุการณ์ **<u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u>** ๑. กิจกรรม **“งานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม”** ดังนี้ (๑) จัดทำระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคมในพื้นที่ที่ถูกต้องและปัจจุบัน (๒) จัดเก็บข้อมูลด้านโครงการพื้นฐานในพื้นที่ และปรับปรุงให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่างในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทางที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติม ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตลอดจนการสับเปลี่ยนหรือโยกย้ายบุคลากรในกองช่าง ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ (๑) กิจกรรมงานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม (๒) กิจกรรมงานราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการประมาณราคากลาง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. กิจกรรม **“งานราคากลางโครงการก่อสร้าง”** ดังนี้ (๑) สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา เพื่อมาปฏิบัติงานในกองช่างตามกรอบอัตรากำลัง **<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u>** ๑.กิจกรรมด้าน **“งานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม”** ดังนี้ (๑) นำระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลและจัดทำแผนที่เส้นทางคมนาคม ๒. กิจกรรม **“งานราคากลางโครงการก่อสร้าง”** ดังนี้ (๑) ประกาศสรรหาบุคลากรเพื่อมาดำรงตำแหน่งนายช่างโยธา (ที่ว่าง) ในช่องทางต่างๆ **<u>๕. กิจกรรมการติดตามผล</u>** ๑. กิจกรรมด้าน **“งานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทาคมนาคม”** ดังนี้ (๑) ใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและกองช่าง **การติดตามประเมินผลในแบบ ปค.๔** พบว่า **“งานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม”** ยังไม่บรรลุภารกิจ ปัญหาสาเหตุเนื่องจากไม่มีการวางระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม กองช่าง จะต้องรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในตาม (แบบ ปค.๕) ต่อไป ๒. กิจกรรม **“งานราคากลางโครงการก่อสร้าง”** ดังนี้ (๑) ใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและกองช่าง การติดตามประเมินผลในแบบ ปค.๕ พบว่า “งานราคากลางโครงการก่อสร้าง” บรรลุภารกิจ	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.บ้านวัง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร จากการวิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจ ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน **<u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลการติดตามผลการควบคุมภายใน</u>** ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมงานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม ซึ่งกองช่างจะต้องรายงานประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> **<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** ๑.กิจกรรม **“งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม”** ดังนี้ (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน (๑) งานด้านศาสนา ศิลปะ ประเพณีวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่นยังขาดการส่งเสริมและความร่วมมือในการจัดกิจกรรมประเพณีต่างๆ (๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในนอก (๑) เนื่องจากขาดการประสานงานกับหน่วยงานระดับอำเภอเกี่ยวกับกิจกรรมและงบประมาณที่ชัดเจนในแต่ละปี	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่างในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทางที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติม ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการการปฏิบัติงาน ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ (๑) กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๑. กิจกรรม **“งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม”** ดังนี้ (๑) ขาดการส่งเสริมและความร่วมมือในการจัดกิจกรรมประเพณีต่างๆ (๒) ขาดการประสานงานกับหน่วยงานระดับอำเภอเกี่ยวกับกิจกรรมและงบประมาณที่ชัดเจนในแต่ละปี	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๑. กิจกรรม **“งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม”** ดังนี้ (๑) สนับสนุนงบประมาณด้านงานศาสนาและประเพณีวัฒนธรรมฯ (๒) มอบหมายงานให้บุคลากรในการดำเนินงานที่ชัดเจน	มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๑. กิจกรรม **“งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม”** ดังนี้ นำระบบสารสนเทศและสายการายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ระบบการสื่อสารที่ชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ ระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.บ้านวัง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๑. กิจกรรม **"งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม"** ดังนี้ (๑) ใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม อบต. **การติดตามประเมินผลในแบบ ปค.๔** พบว่า **"งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม"** ยังไม่บรรลุภารกิจ ปัญหาสาเหตุมาจากการกำหนดแนวทางในการจัดงานตามโครงการในแต่ละครั้งให้มีความชัดเจน ซึ่งกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมจะต้องรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป	จากการวิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน **โดยวิเคราะห์ประเมินผลการติดตามผลการควบคุมภายใน** ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมจะต้องรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป
กองสวัสดิการสังคม **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** ๑. กิจกรรม **"งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี"** ดังนี้ (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน (๑) ไม่มีการตั้งงบประมาณในการส่งเสริมอาชีพให้กับประชาชน (๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในนอก (๑) การรวมกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มสตรีไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง ทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคมในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทางที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติม ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑. กิจกรรมงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรม **"งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี"** ดังนี้ (๑) เนื่องจาก อบต. ไม่มีการตั้งงบประมาณในการส่งเสริมกลุ่มอาชีพ (๒) ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง ทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. กิจกรรม **"งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี"** ดังนี้ (๑) กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมา พร้อมทั้งสรุปปัญหา อุปสรรค การดำเนินกิจกรรมของกลุ่ม (๒) ตั้งงบประมาณในการสนับสนุนกลุ่มอาชีพเพิ่มมากขึ้น	มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. กิจกรรม **"งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี"** ดังนี้ (๑) นำระบบโทรคมนาคมเข้ามาช่วยในการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานอื่นหรือกลุ่มองค์กรอื่น (๒) นำระบบการสื่อสารที่ทันสมัยมาใช้ในการศึกษาข้อมูลการดำเนินงานกลุ่มที่มีประสิทธิภาพ	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.บ้านวัง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร
๕. กิจกรรมการติดตาม ๑. กิจกรรม **"งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี"** ดังนี้ (๑) ใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองสวัสดิการสังคม **การติดตามประเมินผลในแบบ ปค.๔** พบว่า "**งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี"** ยังไม่บรรลุภารกิจ ปัญหาสาเหตุมาจากไม่มีการตั้งงบประมาณในการส่งเสริมอาชีพให้กับประชาชนและการรวมกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มสตรีไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง ทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง ซึ่งกองสวัสดิการสังคม จะต้องรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในแบบ ปค.๕ ต่อไป	จากการวิเคราะห์และประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน **โดยวิเคราะห์ประเมินผลการติดตามผลการควบคุมภายใน** ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมงานส่งเสริมและพัฒนาสตรี ซึ่งกองสวัสดิการสังคมจะต้องรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง มีกิจกรรม ๘ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

สำนักปลัด

(๑) กิจกรรมงานกฎหมายและคดี

(๒) กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร

กองคลัง

(๓) กิจกรรมงานควบคุมงบประมาณ

กองช่าง

(๔) กิจกรรมงานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๕) กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม

กองสวัสดิการสังคม

(๖) กิจกรรมงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

ซึ่งจากผลการประเมินโดยรวมแล้ว ยังพบความเสี่ยงอยู่มาก องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวังจะต้องรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตาม (แบบ ปค.๕) ต่อไป

ลายมือชื่อ

(นายประยูร ยันประเวช)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

<u>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา</u>

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
<u>๑. กิจกรรม</u>งานกฎหมายและคดี **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งการดำเนินการสอบสวนในคดีแพ่ง คดีอาญาและคดีทางการปกครอง เป็นไปด้วยความบริสุทธิ์ยุติธรรม รวดเร็วทันเหตุการณ์	ไม่มีบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง	มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเนื่องจากต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน	(๑) ไม่มีบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง (๒) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน	(๑) มอบหมายให้บุคลากรที่มีความรู้ปฏิบัติงานด้านนี้และให้รับผิดชอบงานด้านนี้โดยเฉพาะ (๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานเข้ารับการฝึกอบรม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ - หัวหน้าสำนักปลัด - นักทรัพยากรบุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร **วัตถุประสงค์การควบคุม** ๑. เพื่อให้ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ที่ประกอบอาชีพเกษตรได้รับความรู้ในการบริหารจัดการด้านการเกษตรอย่างถูกต้องเหมาะสมและมีรายได้จากผลผลิตทางการเกษตรเพิ่มขึ้น	ไม่มีบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง	มีการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่งคนงานทั่วไปรับผิดชอบงานด้านการเกษตร	มีการติดตามประเมินผลการควบคุม แต่ยังไม่ครอบคลุม	๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้านการเกษตร ๒. ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตรจากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง ๒. ประสานความร่วมมือกับเกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ - หัวหน้าสำนักปลัด - นักทรัพยากรบุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม การควบคุมงบประมาณ **วัตถุประสงค์** (๑) เพื่อให้มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ในฐานะที่เป็นหน่วยงานรับวางฎีกาเบิกจ่ายเงินของแต่ละส่วนใน อบต. และเป็นการป้องกันไม่ให้มีการจ่ายเงินวงเงินงบประมาณและเบิกจ่ายผิดแผนงาน/โครงการ	การโอนและเปลี่ยนแปลงคำชีแจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี เกิน ๕ ครั้ง	(๑) มีประสานงานกับเจ้าหน้าที่งบประมาณ ในการแจ้งให้แต่ละหน่วยงานกำหนดรายจ่ายในแต่ละปีให้ครอบคลุมทุกรายการ ก่อนการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อลดปัญหาการโอนเพิ่มในปีงบประมาณ	(๑) ประสานงานกับเจ้าหน้าที่งบประมาณในการแจ้งให้แต่ละหน่วยงาน กำหนดรายจ่ายในแต่ละปีให้ครอบคลุมทุกรายการ ก่อนการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อลดปัญหาการโอนเพิ่มในปีงบประมาณ	(๑) มีการโอนและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี เกิน ๕ ครั้ง ส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเนื่องจากมีการจ่ายเงินเกินงบประมาณที่ตั้งไว้	(๑) ประสานงานกับเจ้าหน้าที่งบประมาณในการแจ้งให้แต่ละหน่วยงาน กำหนดรายจ่ายในแต่ละปีให้ครอบคลุมทุกรายการก่อนการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ - ผู้อำนวยการกองคลัง - นักวิชาการเงินและบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม ด้านงานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถสืบค้นได้สะดวกรวดเร็ว	ไม่มีการจัดทำข้อมูลเส้นทางคมนาคมภายในตำบล	(๑) มีการจัดทำแผนที่ตำบล ที่มีข้อมูลหมู่บ้าน (๒) มีการจัดทำข้อมูลหมู่บ้าน	(๑) มีการจัดทำแผนที่ตำบล ที่มีข้อมูลหมู่บ้าน แต่ไม่มีการจัดทำแผนที่เส้นทางคมนาคม (๒) มีการจัดทำข้อมูลหมู่บ้าน แต่ไม่มีการจัดทำข้อมูลเส้นทางคมนาคมในพื้นที่ว่ามีถนนกี่สาย ความยาวเท่าไหร่ เป็นต้น	ไม่มีการจัดทำระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคมในพื้นที่ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ทำให้การค้นหาข้อมูลเป็นไปได้ยาก หรือไม่มีข้อมูลเส้นทางคมนาคมจัดเก็บเอาไว้เลย	(๑) จัดทำระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคมในพื้นที่ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน (๒) จัดเก็บข้อมูลด้านโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่และปรับปรุงให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ - ผู้อำนวยกองช่าง - นายช่างโยธา - ผู้ช่วยช่างโยธา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม **วัตถุประสงค์** เพื่อให้สามารถส่งเสริมการจัดส่งเสริมศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น	๑) งานด้านศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่นยังขาดการส่งเสริมและความร่วมมือในการจัดกิจกรรมประเพณีต่างๆ ๒) ขาดการประสานงานและงบประมาณที่ชัดเจนในแต่ละปี	๑) สนับสนุนงบประมาณด้านงานศาสนาและประเพณีวัฒนธรรมฯ ๒) มีการมอบหมายงานให้บุคลากรในการดำเนินงานที่ชัดเจน	ไม่มีการกำหนดแนวทางในการจัดงานตามโครงการในแต่ละครั้งให้มีความชัดเจน	๑) งานด้านศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่นยังขาดการส่งเสริมและความร่วมมือในการจัดกิจกรรมประเพณีต่างๆ ๒) ขาดการประสานงานและงบประมาณที่ชัดเจนในแต่ละปี	จัดทำโครงการเพื่อของบประมาณในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ - ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ - นักวิชาการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี **วัตถุประสงค์** ๑. เพื่อการพัฒนากลุ่มอาชีพ สำรวจข้อมูลกลุ่มอาชีพ แรงงานสตรี เยาวชน ๒. เพื่อเสริมสร้างรายได้ให้กับสมาชิกกลุ่มอาชีพ ผู้ด้อยโอกาสประเภทต่างๆ	๑) ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง ทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง ๒) งบประมาณด้านการส่งเสริมอาชีพไม่เพียงพอในการดำเนินงาน	๑) ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง ทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง ๒) มีการตั้งงบประมาณด้านการส่งเสริมอาชีพแต่ค่อนข้างน้อย	๑) มีการจัดตั้งกลุ่มอาชีพ แต่ไม่มีการดำเนินงานกลุ่มที่เป็นรูปธรรม ไม่มีการประชุมกลุ่ม ๒) มีการตั้งงบประมาณด้านการส่งเสริมอาชีพแต่ไม่เพียงพอ	๑) ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง ทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง ๒) งบประมาณด้านการส่งเสริมอาชีพไม่เพียงพอในการดำเนินงาน	(๑) กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมาพร้อมทั้งสรุปปัญหา อุปสรรค การดำเนินกิจกรรมของกลุ่ม (๒) ตั้งงบประมาณเพิ่มเติมในด้านการส่งเสริมอาชีพให้เพียงพอในการดำเนินงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ - ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ - นักวิเคราะห์ฯ

ลายมือชื่อ .....

(นายประยูร ยันประเวช)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

หนังสือรับรองการประมวลผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอโนนไทย

ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการควบคุมภายในของหน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวังเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโนนไทย

ลายมือชื่อ

(นายประยูร ยันประเวช)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวัง
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานกฎหมายและคดี ไม่มีบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรงและ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานแทนรับผิดชอบการปฏิบัติงานหลายด้าน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย

๑.๒ การส่งเสริมการเกษตร ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

๑.๓ งานการควบคุมงบประมาณ มีการโอนและเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี เกิน ๕ ครั้ง ส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๔ งานด้านงานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม ไม่มีการจัดทำระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคมในพื้นที่ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ทำให้การค้นหาข้อมูลเป็นไปได้ยาก หรือไม่มีข้อมูลเส้นทางคมนาคมจัดเก็บเอาไว้เลย

๑.๕ งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม งานด้านศาสนา ศิลปะ ประเพณีวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่นยังขาดการส่งเสริมและความร่วมมือในการจัดกิจกรรมประเพณีต่างๆ และขาดการประสานงานและงบประมาณที่ชัดเจนในแต่ละปี

๑.๖ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี มีการจัดตั้งกลุ่มอาชีพ แต่ไม่มีการดำเนินงานกลุ่มที่เป็นรูปธรรม ไม่มีการประชุมสมาชิกกลุ่มอย่างต่อเนื่อง ทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานกฎหมายและคดี มอบหมายให้บุคลากรที่มีความรู้ปฏิบัติงานด้านนี้และให้รับผิดชอบงานด้านนี้โดยเฉพาะ และจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานเข้ารับการฝึกอบรม

๑.๒ การส่งเสริมการเกษตร จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร

๑.๓ งานการควบคุมงบประมาณ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่งบประมาณ ในการแจ้งให้แต่ละหน่วยงาน กำหนดรายจ่ายในแต่ละปี ให้ครอบคลุมทุกรายการ ก่อนการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๔ งานด้านงานระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคม จัดทำระบบข้อมูลและแผนที่เส้นทางคมนาคมในพื้นที่ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และจัดเก็บข้อมูลด้านโครงการสร้างพื้นฐานในพื้นที่ และปรับปรุงให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๑.๕ งานด้านศาสนาและวัฒนธรรม จัดทำโครงการเพื่อขอองบประมาณในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

๑.๖ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี กำหนดให้มีการายงานผลการดำเนินงานในช่วงปีที่ผ่านมาพร้อมทั้งสรุปปัญหา อุปสรรค การดำเนินกิจกรรมของกลุ่ม และตั้งงบประมาณเพิ่มเติมในด้านการส่งเสริมอาชีพให้เพียงพอในการดำเนินงาน