



องค์การบริหารส่วนตำบล
โคกสะอาด

รายงาน

การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567



www.khoksaatudon.go.th

111 ม.1 ตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองอุดรธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารทั่วไป

- งานบริหารทั่วไปเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับงานธุรการ การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การปฏิบัติงานในระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย และเนื่องจากปริมาณงานของสำนักปลัดมีจำนวนมาก อาจทำให้งานล่าช้า

๑.๒ กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน

- ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านยังคงมีจำนวนไม่มากนัก เมื่อเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๑.๓ กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี

- ไม่มีตำแหน่งนิติกรในหน่วย จึงมอบหมายบุคลากรในตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงานด้านนี้แทน จึงยังขาดความแม่นยำ ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานได้

๑.๔ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ยังคงมีการเกิดไฟฟ้าและภัยแล้งทุกปี
- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเฝ้าระวังการเกิดไฟฟ้าและอัคคีภัย ภายในพื้นที่ที่ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหา

๑.๕ กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี

- เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง
- เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ไม่ศึกษา ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่วางฎีกาเบิกจ่าย

๑.๖ กิจกรรมงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
- ความล่าช้าในการปฏิบัติงานโดยหน่วยงานเจ้าของงบประมาณแจ้งการจัดหาพัสดุ

ในช่วงปลายปีงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ

๑.๗ กิจกรรมงานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมครบถ้วน
- งบประมาณในการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี ไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถจัดเก็บ

ได้ทั่วถึง

- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเสียภาษี เนื่องจากการบังคับใช้ กฎหมาย

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้าน

งานก่อสร้างโดยตรง

๑.๙ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

- ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้าน

การออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง

๑.๑๐ กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง

- ประชาชนยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับงานก่อสร้างหรือ

การจ้าง

- เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน โดยไม่เข้าใจในแบบรูปรายการงานก่อสร้างอยู่

บ่อยครั้ง

๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

- การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน
- เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์
- ในด้านสถานที่ ภายในศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน เนื่องด้วยสถานที่

คับแคบและยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นเพื่อเสริมสร้างพัฒนาการของเด็ก

๑.๑๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- บุคลากรในกองการศึกษาไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติ งานในหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผลให้

การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจเกิดความผิดพลาดได้

๑.๑๓ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์

- ผู้สูงอายุ ผู้พิการหลงลืม จำหมายเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารไม่ได้
- ผู้สูงอายุ ผู้พิการ มักเก็บรักษาสมุดบัญชีเงินฝากไม่ดี ทำให้สูญหาย ต้องเสียเวลา

ไปเปิดบัญชีใหม่

๑.๑๔ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องระเบียบกฎหมาย ของทุกสำนัก/กอง ต้องศึกษาหา

ความรู้สม่ำเสมอ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารทั่วไป

- มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด แบ่งหน้าที่และภารกิจความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่

ละคนไว้อย่างชัดเจน

- มีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อเป็นการเพิ่มทักษะ
เพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- มีการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

- สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๓ กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี

- ส่งเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านนี้ เข้าร่วมประชุมสัมมนา และฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

- กำชับให้มีการศึกษากฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เพิ่มเติม

๒.๔ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- มีการจัดอบรม/กิจกรรมการใช้เครื่องมือและวัสดุอุปกรณ์ในการใช้เข้าช่วยเหลือและระงับเหตุที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

- ส่งเสริมกิจกรรม ในด้านการป้องกันภัยให้จิตอาสา ภัยพิบัติ ประจําองค์กรอย่างต่อเนื่อง

- จัดกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับการเฝ้าระวังไฟฟ้าและอัคคีภัยที่จะเกิดขึ้นและสามารถ

ระงับเหตุได้ทันที

๒.๕ กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนการวางฎีกาเบิกจ่าย

- มีการสอบทานการดำเนินการเบิกจ่าย โดยนักวิชาการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการ

กองคลัง

๒.๖ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- กำชับให้หน่วยเจ้าของงบประมาณ แจ้งการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามความต้องการ
ระยะเวลาการดำเนินการ และตามขั้นตอนที่กำหนดในแผนการจัดหาพัสดุ

- ให้มีการสอบทานการปฏิบัติงาน การควบคุม การบริหารพัสดุ โดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒.๗ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้

ประชาชนทราบ

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงาน

ได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ

- ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน

๒.๘ กิจกรรมงานก่อสร้าง

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ ด้านงานก่อสร้าง

๒.๙ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

๒.๑๐ กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบด้านนี้ชี้แจงเพื่อความเข้าใจมากขึ้นและตามขั้นตอนที่

กำหนดในแบบรูปรายการ

- ส่งเสริมการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง และสอบทาน
การปฏิบัติงาน การควบคุม งานก่อสร้างหรือการจ้าง

๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการเด็ก ด้านสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง

๒.๑๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- บรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๑๓ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์

- ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพรับเงินโดยวิธีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร

ให้มากขึ้น

- ประสานผู้นำชุมชน เพื่อประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์
มีความเข้าใจในระบบการจ่ายเงินโดยโอนเข้าบัญชี ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินจะส่งผล
ต่อการจ่ายเงินด้วย

๒.๑๔ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- นำมาตรฐานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังมาใช้ในการปฏิบัติงาน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง



(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก ได้แก่ (๑) งานบริหารทั่วไป เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน - เอกสารมีความผิดพลาด (๒) งานด้านนโยบายและแผน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ (๔) งานกฎหมายและคดี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีนิติกรประจำ อบต. มีเพียงคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านกฎหมายและคดี และระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจ ทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการต่าง ๆ (๕) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังขาดอุปกรณ์ เครื่องมือในการปฏิบัติงาน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ปัญหาภัยแล้ง และการเกิดไฟฟ้า เป็นปัญหาที่สำคัญ	องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕. กองสวัสดิการสังคม ๖. หน่วยตรวจสอบภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม ข้อเสนอ จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) งานด้านการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ หน่วยงานผู้เบิกไม่มีการสอบถามความถูกต้องก่อนวางฎีกาเบิกเงินกับหน่วยงานคลัง ทำให้เกิดข้อผิดพลาดต้องแก้ไขฎีกาอยู่เสมอ เอกสารประกอบการจัดทำฎีกาไม่ครบถ้วน มีการส่งคืนฎีกาเพื่อแก้ไขการดำเนินการเป็นไปอย่างล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด (๒) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนงานจัดหาวัสดุทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน - เนื่องจากปริมาณงานในการจัดหาพัสดุมีจำนวนมาก แต่มีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอ - ขาดเอกสภาพในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากมีการก้าวล่วงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุนำมาดำเนินการจัดหาพัสดุโดยไม่มีอำนาจหน้าที่ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุอยู่เสมอ การศึกษาทำความเข้าใจไม่ถูกต้อง การตีความกฎหมายไม่ชัดเจน (๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน โดยมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ผู้เสียภาษีซึ่งมีฐานข้อมูลผู้เสียภาษีในทะเบียนไม่อยู่ในพื้นที่ตำบลโคกสะอาด จึงไม่สามารถติดต่อให้มาชำระภาษีได้ - ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการเสียภาษี เนื่องจากมีการบังคับใช้กฎหมายของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ออกมาใหม่	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> (๑) งานก่อสร้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ (๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ (๓) การให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชนได้อย่างครบถ้วน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานได้ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง <u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> (๑) กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านสถานที่ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น (๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดบุคลากรและบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ จึงส่งผลให้ปริมาณงานที่อยู่ในความรับผิดชอบมีจำนวนมาก	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองสวัสดิการสังคม</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> (๑) กิจกรรมด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุดัชนีประสิทธิผลของการควบคุมในระดับหนึ่ง คือความปลอดภัยในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ โดยปัจจุบันได้ปรับเปลี่ยนมาเป็นการโอนเงินบัญชีในนามผู้มีสิทธิ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ซึ่งกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีธนาคารในนามผู้มีสิทธิหรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจเป็นหนังสือจากผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ส่วนมากประสงค์รับเงินเบี้ยยังชีพเป็นการโอนเงินเข้าบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีอาณาเขตที่กว้างพอสมควร จึงทำให้มีประชาชนเป็นจำนวนมาก ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ จึงมีจำนวนมากไปด้วย ตามสัดส่วนจำนวนประชากร จำนวนเงินเงินเบี้ยยังชีพที่ต้องจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ในแต่ละเดือนเป็นจำนวนที่สูงมาก ซึ่งต้องเบิกเงินสดเพื่อมาจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ปัจจุบันได้ปรับเปลี่ยนมาเป็นการโอนเงินเข้าบัญชีในนามผู้มีสิทธิหรือผู้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ <u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> (๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
เกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักปลัด</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> (๑) งานบริหารทั่วไป - งานบริหารทั่วไปเป็นงานที่เกี่ยวกับงานธุรการ การจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงิน การปฏิบัติงานในระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายและเนื่องจากปริมาณงานของสำนักปลัดมีจำนวนมาก อาจทำให้งานล่าช้า (๒) งานนโยบายและแผน ความเสี่ยงที่เกิดจากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่ามีน้อย เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่คิดว่าการพัฒนาท้องถิ่นนั้น เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ส่งผลให้มีโอกาสไม่มากที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย (๓) งานกฎหมายและคดี เนื่องจากไม่มีตำแหน่งของนิติกรในหน่วยงาน จึงต้องมอบหมายบุคลากรในตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงานด้านนี้แทน ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ที่ไม่ได้รับผิดชอบด้านงานกฎหมายนั้นโดยตรง จึงส่งผลให้ยังขาดความแม่นยำ ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานและมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ผิดระเบียบได้ (๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อาจเกิดความบกพร่องได้หรือล่าช้าได้ เนื่องจากการยังขาดเครื่องมือในการปฏิบัติงาน และวัสดุอุปกรณ์ที่ทันสมัยครบถ้วน ในการแก้ไขปัญหาภัยแล้งและอัคคีภัย	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</u> (๖) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้อง การให้ผู้อื่นทราบ อาจส่งผลให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย <u>กองคลัง</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> (๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี จากการประเมินความเสี่ยงพบว่าที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - เกิดจากประสิทธิภาพของบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายไม่มีการสอบทานเอกสารประกอบฎีกาก่อนการวางฎีกา (๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - เกิดจากปัจจัยด้านจริยธรรมของบุคลากร การขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ มีการก้าวล่วงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ ประกอบกับปริมาณงานในด้านนี้มีจำนวนมาก อาจเกิดความล่าช้าในการดำเนินงานเนื่องจากการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกพบว่า - เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในการตีความในข้อระเบียบอย่างเพียงพอ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</u> (๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - เกิดจากการขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และอยู่ในระหว่างการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี ทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกพบว่า - เกิดจากผู้เสียภาษี ซึ่งมีฐานข้อมูลในทะเบียนไม่อยู่ในพื้นที่ตำบลโคกสะอาด ซึ่งยากต่อการเร่งรัดและติดตาม และประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการบังคับใช้กฎหมายของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อาจไม่ได้รับความร่วมมือในการเสียภาษีเท่าที่ควร <u>กองช่าง</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> (๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - เกิดจากการขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ (๒) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - เกิดจากการขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ (๓) กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> (๑) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กค่อนข้างคับแคบสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย ละยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นเนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อพัฒนาการของเด็ก (๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - เกิดจากการขาดบุคลากรในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นจึงอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า <u>กองสวัสดิการสังคม</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> (๑) กิจกรรมด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ จากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่า - ผู้สูงอายุ ผู้พิการหรือผู้ป่วยเอดส์ อาจหลงลืมจำนวนที่บัญชีเงินฝากธนาคารไม่ได้ - ผู้สูงอายุ ผู้พิการหรือผู้ป่วยเอดส์ มักทำสมุดบัญชีเงินฝากหาย ทำให้เสียเวลาในการเปิดบัญชีใหม่	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> (๑) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๒) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัด ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) กิจกรรมด้านงานบริหารทั่วไป ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด แบ่งหน้าที่และภารกิจความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้อย่างชัดเจน - มีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อเป็นการเพิ่มทักษะ เพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน (๒) กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน กับทั้งชี้แจงให้เห็นว่าหากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง หรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้ร่วมกิจกรรม (๔) กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าประชุมสัมมนาและฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของ (๕) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย และจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย รวมทั้งการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือให้เฝ้าระวังและช่วยกันป้องกันการเกิดไฟป่าหรืออัคคีภัยต่างๆ	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองคลัง</u> ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยในแต่ละส่วนได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนดำเนินการวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน - กิจกรรมการสอบทานความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกา โดยนักวิชาการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการกองคลัง (๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - แจ้งหน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการจัดหาพัสดุให้ทันตามเวลาที่กำหนด - ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านพัสดุ เข้ารับการฝึกอบรมตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุอย่างต่อเนื่อง - สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่โดยซื่อสัตย์สุจริต และยึดถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดและปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ - ดำเนินการจัดหาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านงานพัสดุเพิ่มเติมให้เพียงพอกับปริมาณงาน (๓) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - ดำเนินการจัดหาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้เพิ่มเติมให้เพียงพอกับปริมาณงาน - ส่งบุคลากรเข้าอบรมการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องและครอบคลุมทุกพื้นที่	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - ดำเนินการจัดหาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างเพิ่มเติมให้เพียงพอกับปริมาณงาน - จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน - ส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบงานก่อสร้าง เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน (๒) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - ดำเนินการจัดหาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารเพิ่มเติมให้เพียงพอกับปริมาณงาน - ส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบงานการออกแบบและควบคุมอาคาร เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน - จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน (๓) กิจกรรมด้านการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - จัดประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการตรวจการจ้าง ตามระเบียบข้อกฎหมายพัสดุที่กำหนด	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> (๑) กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - จัดหาบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน - จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับเสริมสร้างพัฒนาการของเด็ก ปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางมากยิ่งขึ้น (๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาฯ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ให้ชัดเจน - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน <u>กองสวัสดิการสังคม</u> <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> (๑) กิจกรรมด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - มีการรายงานสถานการณ์การจ่ายเงินต่อผู้บริหารทราบ และประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์รับเงินเบี้ยยังชีพ โดยการโอนเข้าบัญชีธนาคารให้มากขึ้น - สร้างความเข้าใจแนวทางในการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และคนพิการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ - มีช่องทางประชาสัมพันธ์ที่หลากหลายเพื่อให้ผู้สูงอายุและคนพิการที่มีคุณสมบัติครบถ้วนสำหรับการขึ้นทะเบียนได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง - ประสานสำนักการสาธารณสุขเพื่อขอคัดลอกรายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้นทะเบียนในปีงบประมาณนั้น ๆ เพื่อให้สมาชิก อบต. ได้ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุในพื้นที่ของตน	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> (๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๒) การจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักปลัด</u> <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของทางราชการให้ประชาชนได้ทราบมีหลากหลายช่องทาง ได้แก่ การประกาศตามรถกระจายเสียงของ อบต. ผ่านทางเว็บไซต์ของ อบต. และบอร์ดประชาสัมพันธ์ของทาง อบต. (๒) การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกโดยประสานผ่านทางโทรศัพท์ โทรสาร เฟสบุ๊ก และไลน์ เพื่อความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน (๓) การใช้ระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานเพื่อความสะดวกและคล่องตัว (๔) มีการติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งมีการรวบรวมเอกสารเก็บไว้เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานและนำมาปฏิบัติงานได้อย่างเข้าใจ สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติเนื้องานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี <u>กองคลัง</u> <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) มีการนำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงานการบันทึกข้อมูล การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว การดำเนินงานเป็นไปอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ (๒) มีการจัดทำบันทึกข้อความ และคำสั่งแต่งตั้งการดำเนินงานเพื่อชี้แจงข้อระเบียบ หนังสือสั่งการและการแจ้งแนวทางปฏิบัติเพื่อใช้ติดต่อประสานงานภายในองค์กร (๓) มีการจัดทำหนังสือเพื่อประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารให้กับประชาชนและหน่วยงานภายนอกได้รับทราบ (๔) จัดให้มีการประชุมเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นภายในองค์กรและทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาการปฏิบัติงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) นำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่าง แท้จริง (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โน้ตบุ๊ก และ โทรศัพท์เพื่อประสานงานกับบุคคลภายนอกและส่วนราชการอื่นๆ <u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) นำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่าง แท้จริง (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โน้ตบุ๊ก และ โทรศัพท์เพื่อประสานงานกับบุคคลภายนอกและส่วนราชการอื่นๆ	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองสวัสดิการสังคม</u> <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) จัดทำแผนประชาสัมพันธ์การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและคนพิการให้สมาชิก อบต. ผู้ใหญ่บ้าน อาสาสมัครดูแลผู้สูงอายุ และบุคคลทั่วไป เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุและคนพิการที่มีคุณสมบัติครบถ้วนมาขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ (๒) ประชาสัมพันธ์การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและคนพิการผ่านสถานีวิทยุชุมชนขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โน้ตบุ๊ก และโทรสารเพื่อประสานงานกับบุคคลภายนอกและส่วนราชการอื่นๆ <u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด (๒) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักปลัด</u> <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและสอบทานการปฏิบัติงานโดยใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด <u>กองคลัง</u> <u>๕. การติดตามการประเมินผล</u> มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตามวิธีติดตามการดำเนินงานที่กำหนดไว้ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที โดยมีการประชุม กำกับติดตาม แก้ไขปัญหาเป็นประจำทุกเดือน พร้อมเสนอแนะแนวทางการดำเนินการและมีการจัดทำบันทึกภาระงานเพื่อใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน <u>กองช่าง</u> <u>๕.การติดตามและประเมินผล</u> มีการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษา กฎระเบียบกฎหมายอยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและมีการติดตามความคิดเห็นของประชาชนในส่วนของการตรวจการจ้าง <u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> <u>๕. การติดตามและประเมินผล</u> ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และหัวหน้าส่วนการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองสวัสดิการสังคม</u> <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน “กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์” พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ จำนวนหมายเลขสมุดบัญชีเงินฝากไม่ได้และทำสมุดบัญชีสูญหายทำให้เสียเวลาในการไปเปิดบัญชีเงินฝาก <u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) กิจกรรมด้านงานบริหารทั่วไป งานบริหารทั่วไปเป็นงานที่เกี่ยวกับงานธุรการ การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การปฏิบัติงานในระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายและเนื่องจากปริมาณงานของสำนักปลัดมีจำนวนมาก อาจทำให้งานล่าช้า

๒) กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภาฯ

๓) กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี ไม่มีนิติกรประจำ อบต. มีเพียงคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านกฎหมายและคดี และระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน

๔) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอาจเกิดความบกพร่องได้หรือล่าช้าได้ เนื่องจากการยังขาด เครื่องมือในการปฏิบัติงาน และวัสดุอุปกรณ์ที่ทันสมัย ครบถ้วน ในการแก้ไขปัญหาภัยแล้งและอัคคีภัย

๕) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานผู้เบิกไม่มีการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา ทำให้เอกสารไม่ครบถ้วน มีการส่งคืนฎีกาเพื่อแก้ไขการดำเนินการเป็นไปอย่างล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๖) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุที่กำหนดไว้ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ประกอบกับปริมาณงานในด้านนี้มีจำนวนมาก แต่ยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานที่มีไม่เพียงพอ อาจมีความล่าช้าในการดำเนินการ

๗) กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การดำเนินการเกี่ยวกับแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมชัดเจน การจัดเก็บรายได้ยังไม่ทั่วถึงเนื่องจากอยู่ในระหว่างการจัดทำแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และมีบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจ เนื่องจากการบังคับใช้กฎหมายของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ออกมาบังคับใช้ใหม่ นอกจากนี้ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดจากผู้เสียภาษี ซึ่งมีฐานข้อมูลในทะเบียนไม่อยู่ในพื้นที่ตำบลโคกสะอาด ซึ่งยากต่อการเร่งรัดและติดตาม และประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการบังคับใช้กฎหมายของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อาจไม่ได้รับความร่วมมือในการเสียภาษีเท่าที่ควร

๘) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เกิดจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติ เจ้าหน้าที่ควบคุมดูแลงานก่อสร้างไม่ทั่วถึงทำให้ต้องแก้ไขงานบ่อยๆ และเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๙) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เกิดจากการขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑๐) กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง เกิดจากการขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชน

ได้อย่างครบถ้วน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานได้และประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจใน
แนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง

๑๑) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ
สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กค่อนข้างคับแคบสำหรับกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่าง
ปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น เนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจส่งผลต่อ
พัฒนาการของเด็ก

๑๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วน
บุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานเหมาะสมปริมาณคน ส่วนของการจัดกิจกรรม ประชาชนให้
ความสำคัญเข้าร่วมกิจกรรมน้อยเมื่อเทียบกับประชาชนทั้งตำบล

๑๓) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยง
สภาพแวดล้อมภายนอกที่ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ อาจหลงลืมจำเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารหรือ
รหัสของบัตร ATM ไม่ได้ และมักทำสมุดบัญชีเงินฝากหาย ทำให้เสียเวลาในการไปเปิดบัญชีใหม่ แต่มีการ
ควบคุมที่เพียงพอบรรลุดุลประสงคของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง

๑๔) กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ยังมีความรู้และ
ทักษะในการปฏิบัติตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
ไม่เพียงพอ ขาดความเข้าใจและความชำนาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ
กิจกรรมที่ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม - งานบริหารทั่วไป - วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อปฏิบัติหน้าที่ การจัดทำ - ฎีกาเบิกจ่ายเงิน การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และงานอื่น ๆ - ที่ได้รับมอบหมาย	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน - เอกสารมีความผิดพลาด	- มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงาน แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้อย่างชัดเจน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เหมาะสม ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้	- กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการเปลี่ยนแปลง ทำให้เจ้าหน้าที่มีจุดอ่อนด้านระเบียบและแนวทางในการปฏิบัติงาน	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	สำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรม - ด้านงานนโยบายและแผน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิดร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหาค้นหาในท้องถิ่นอย่างจริงจัง	๑. สัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาชนในแต่ละหมู่บ้านพบว่า ยังมีน้อยเนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่คิดว่าการพัฒนาท้องถิ่นนั้น เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือผู้นำชุมชน	มีการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆ ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	๑. เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้าน ๒. บันทึกการรายงานการประชุมที่ระบุรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมของแต่ละหมู่บ้าน	ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาชนหมู่บ้านยังคงมีจำนวนไม่มากนักเมื่อเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้ร่วมกิจกรรม เป็นต้น	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม - ด้านงานกฎหมายและคดี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กรบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ทูชันตอน	ไม่มีตำแหน่งนิติกรในหน่วยงาน และขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงจึงส่งผลให้ยังขาดความแม่นยำ ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	มีการส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมายเข้าประชุมสัมมนาและฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	มีการนำความรู้ที่ได้จากการเข้าร่วมประชุมสัมมนา และการฝึกอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกัน อบรมจำนวนมาก	ไม่มีตำแหน่งนิติกรในหน่วยงาน จึงมอบหมายบุคลากรในตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงานด้านนั้นแทน จึงยังขาดความแม่นยำ ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานได้	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านนี้ เข้าร่วมประชุมสัมมนา และฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๒. กำชับให้มีการศึกษากฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เพิ่มเติม	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม - ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันและบรรเทาความเดือนร้อน รวมทั้งการแก้ไขปัญหาการเกิดภัยแล้งและไฟฟ้าที่อาจเกิดขึ้นทำให้ทรัพย์สินของประชาชนได้รับความเสียหาย	ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง อีกทั้งเครื่องมื่อวัสดุอุปกรณ์ ยังมีไม่ครบถ้วนสมบูรณ์และไม่มีทันสมัย และเกิดจากธรรมชาติ ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหาละเลยไม่ทราบว่าจะเกิดขึ้นเมื่อไหร่	๑. มีการจัดอบรม/กิจกรรมให้จิตอาสาภัยพิบัติให้มีความรู้และมีความรู้ในการช่วยเหลืองานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในองค์กร ๒. จัดหาเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกัน และระงับอัคคีภัยให้มีพร้อมใช้งานได้อยู่เสมอ และทันเหตุที่จะเกิดขึ้น	การควบคุมที่มีอยู่นั้น เป็นไปในทิศทางที่ดี แต่ยังไม่สามารถเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้อย่างทั่วถึง	๑. ยังคงมีการเกิดไฟฟ้าและภัยแล้งทุกปี ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเฝ้าระวังการเกิดไฟฟ้า และอัคคีภัย ภายในพื้นที่ที่ทำการยากต่อการแก้ไข	๑. มีการจัดอบรม/กิจกรรม การใช้เครื่องมือและวัสดุอุปกรณ์ในการใช้ช่วยเหลือและระงับเหตุที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรม ในด้านการป้องกันภัยให้จิตอาสาภัยพิบัติ ประจำองค์กรอย่างต่อเนื่อง ๓. จัดกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับการเฝ้าระวังไฟฟ้า และอัคคีภัยที่จะเกิดขึ้น และสามารถระงับเหตุได้ทันที	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่ดำเนินการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม - ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การรับ-จ่ายเงิน การจัดทําบัญชี เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาก่อนวางฎีกาเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเร่งด่วน ทำให้มีระยะเวลาในการตรวจฎีกาไม่เพียงพอและเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	- สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายในแต่ละรายการ	- เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง - เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย - เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ไม่ศึกษาระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่วางฎีกาเบิกจ่าย	- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนการวางฎีกาเบิกจ่าย - มีการสอบทานการดำเนินการเบิกจ่าย โดยนักวิชาการการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการกองคลัง	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม - ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเกิดความคุ้มค่า โปร่งใส เป็นประโยชน์ต่อทางราชการ - เพื่อให้การจัดหาพัสดุเป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ - เพื่อให้เกิดเอกภาพในการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานที่มีจากปริมาณงานที่มีมาก - มีข้อผิดพลาดในการดำเนินการ เนื่องจากความเร่งรีบในการจัดซื้อจัดจ้าง	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ร.บ. ๒๕๖๐ และ - จัดตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุ - จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่รับผิดชอบเพื่อให้เกิดการก้าวล่วงในการปฏิบัติงาน	- การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ ให้การดำเนินงานเป็นไปตามจัดจ้าง เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - การสอบทานการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องครบถ้วน - ความล่าช้าในการปฏิบัติงาน โดยหน่วยงานเจ้าของงบประมาณแจ้งการจัดหาพัสดุในช่วงปลายปีงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ	- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ แจ้งการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามความต้องการ ระยะเวลาดำเนินการ และตามขั้นตอนที่กำหนดในแผนการจัดหาพัสดุ - ให้มีการสอบทานการปฏิบัติงาน การควบคุมการบริหารพัสดุ โดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม - ดำเนินงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ให้สามารถจัดเก็บรายได้ครบถ้วน ถูกต้องและครอบคลุมทุกประเภท - เพื่อควบคุมการจัดเก็บรายได้ให้เป็นไปตามแผนพัฒนาการจัดเก็บรายได้ ตามระยะเวลาขั้นต้นและหลักเกณฑ์ที่กำหนด - เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลในแผนที่ภาษีให้มีข้อมูลครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	- การบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีบางรายการยังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน - การเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ	- ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแล ให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันวางแผนให้ผู้ใช้ปฏิบัติงานวางแผนแนวทางให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาย่อย่างถูกต้องเหมาะสม - นักวิชาการจัดเก็บรายได้ร่วมวางแผน การปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจพื้นที่ด้วย	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหาร เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ - นักวิชาการจัดเก็บรายได้ร่วมวางแผน การปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจพื้นที่ด้วย	- ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมครบถ้วน -งบประมาณในการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีได้ -ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเสียภาษี เนื่องจากการบังคับใช้ กฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและครบถ้วน	- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ประชาชนทราบ - จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีเพื่อให้เกิดความถูกต้อง - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีเพื่อให้เกิดความถูกต้อง - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีเพื่อให้เกิดความถูกต้อง	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรม - ด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	- ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	- จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้เหมาะสมและชัดเจน - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน	การควบคุมของกองช่างมีความเหมาะสม แต่ผลการประเมินการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครบถ้วนชัดเจนเท่าที่ควร	ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ ด้านงานก่อสร้าง	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรม - ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การออกแบบและความคุ้มค่าการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายกำหนด	- ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้าน การออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่ และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน	- การควบคุมของกองช่างมีความเหมาะสม แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครบถ้วนชัดเจนเท่าที่ควร	- ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบ และควบคุมอาคารโดยตรง	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ ด้านการออกแบบ และควบคุมอาคาร	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรม - ด้านการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ดำเนินไปด้วยความถูกต้อง เป็นที่ยอมรับของประชาชนในพื้นที่	- ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจจ้างก่อสร้างหรืองานจ้าง	- มีการประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการตรวจการจ้างต่างๆ - สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเพื่อไม่ให้เกิดการกล่าวล่วงใน การปฏิบัติงาน	- ประเมินความรู้บุคลากรโดยหัวหน้าส่วนทุกระดับ - ตรวจสอบคุณภาพของงานก่อสร้างหรือการจ้างเมื่อเสร็จสิ้น - การสอบทานการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการตรวจการจ้าง ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	- ประชาชนยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจจ้าง - เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน โดยไม่เข้าใจในแบบ รูป รายการงานก่อสร้าง อยู่บ่อยครั้ง	- กำชับให้เจ้าหน้าที่มีความรับผิดชอบด้านนี้ ซึ่งแจ้งเพื่อความเข้าใจมากขึ้นและตามขั้นตอนที่กำหนดในแบบ รปู รการ - ส่ง เสริม การ ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง และการสอบทานการปฏิบัติงานก่อนสร้างหรือการจ้าง	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรม - ด้านงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อ กฎหมายกำหนด	- การจัดการศึกษาปฐมวัย ยังไม่ได้มาตรฐาน - สนิมภายในบริเวณศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กค่อนข้างคับ แคบสำหรับ การจัด กิจกรรมนั้น ทนทานการ กลิ้งแรงจึงให้เด็กได้อย่าง ปลอดภัย และยังขาด อุปกรณ์สนามเด็กเล่น	- มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน - มีการจัดทำแผนพัฒนา ศูนย์เด็กเล็กให้ครอบคลุม ในทุกๆด้านไม่ว่าจะเป็น ด้านการเรียนการสอนหรือ กิจกรรม	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ	- การจัดการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ได้ มาตรฐาน - เจ้าหน้าที่ยังขาด ประสบการณ์ - ในด้านสถานที่ ภายในศูนย์ฯ มีการ ปรับปรุงเพียงบางส่วน เนื่องด้วยสถานที่คับ แคบ และยังขาด อุปกรณ์สนามเด็กเล่น เพื่อเสริมสร้าง พัฒนาการของเด็ก	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อ พัฒนาศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน - จัดหาอุปกรณ์สำหรับ พัฒนาการเด็ก ด้านสนามเด็ก เล่นกลางแจ้ง	กองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรม - ด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้งานบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามกฎหมายกำหนด	- บุคลากรในกองการศึกษา มีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากส่วนอื่น ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	- มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนให้ชัดเจน - มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างเพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	- บุคลากรในกองการศึกษาไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจเกิดความผิดพลาดได้	- บรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน	กองการศึกษา

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑๓. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ๑๓. ภารกิจกรม - การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ - เพื่อเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพ - เพื่อให้การสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์	- ไม่มีการแจ้งเสียชีวิตของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ทำให้ยังต้องจ่ายเบี้ยยังชีพต่อ - การจ่ายเงินเป็นกรณีโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้มีสิทธิ	- มีบันทึกรายงานสถาน การณ การจ่ายเงินต่อผู้บริหารทราบทุกเดือนและ การประชุมต่อผู้บริหารทราบ - ก่อนจะดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ต้องตรวจสอบข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทุกเดือน	- การควบคุมของกองช่างมีความเหมาะสม แต่ผลการประเมินและ การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครบ ค ลุ่ม ชัด เจน เท่าที่ควร	- ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ที่มีเงินฝาก จำหมายเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารไม่ได้ - ผู้สูงอายุ ผู้พิการ มักเก็บรักษาสมุดบัญชีเงินฝากไม่ดี ทำให้สูญหาย ต้องเสียเวลาไปเปิดบัญชีใหม่	- ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพรับเงินโดยวิธีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้มากขึ้น - ประสานผู้นำชุมชน เพื่อประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีความเข้าใจในระบบการจ่ายเงิน โดยโอนเงินเข้าบัญชี ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินจะส่งผลการจ่ายเงินด้วย	กองสวัสดิการฯ

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สำนักปลัด

กิจกรรม ด้านงานบริหารทั่วไป

ความเสี่ยง

การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การปฏิบัติงานในระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS) และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานทำให้เกิดเอกสารเกิดความผิดพลาด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ

กิจกรรม ด้านงานนโยบายและแผน

ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมในแต่ละหมู่บ้านพบว่า ยังมีจำนวนน้อยเนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่คิดว่าการพัฒนาท้องถิ่นนั้น เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือผู้นำชุมชน เมื่อเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นและสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น

กิจกรรม ด้านงานกฎหมายและคดี

เนื่องจากไม่มีตำแหน่งนิติกรในหน่วยงาน จึงมอบหมายบุคลากรในตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงาน ด้านนี้แทนทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านนี้ เข้าร่วมประชุมสัมมนาและเข้าร่วมรับการฝึกอบรมหาความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

กิจกรรม ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง อีกทั้งเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์และไม่ทันสมัยจึงทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหาและไม่ทราบว่าจะเกิดขึ้นเมื่อไหร่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดให้มีการจัดอบรมให้ความรู้เรื่องการใช้เครื่องมือและวัสดุอุปกรณ์เพื่อเข้าช่วยเหลือและระงับเหตุที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและส่งเสริมกิจกรรมในด้านการป้องกันภัยให้จิตอาสาภัยพิบัติประจำองค์กรอย่างต่อเนื่องและจัดกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับการเผ่าระวังไฟฟ้าและอัคคีภัยที่จะเกิดขึ้นและสามารถระงับเหตุได้ทันที

๒. กองคลัง

กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี

เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ไม่ศึกษาระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่วางฎีกาเบิกจ่าย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เห็นควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

กิจกรรม ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน โดยหน่วยงานเจ้าของงบประมาณแจ้งการจัดหาพัสดุในช่วงปลายปีงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กำชับให้หน่วยเจ้าของงบประมาณ แจ้งการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามความต้องการ ระยะเวลาการดำเนินการและตามขั้นตอนที่กำหนดในแผนการจัดหาพัสดุ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเกิดความคุ้มค่า โปร่งใส เป็นประโยชน์ต่อทางราชการ

กิจกรรม ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมครบถ้วน งบประมาณในการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี ไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ทั่วถึงและประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเสียภาษี เนื่องจากการบังคับใช้กฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ประชาชน ทราบและจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพถูกต้องและครบถ้วน

๓. กองช่าง

กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง

ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง โดยตรง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูลรายละเอียดต่าง ๆ ด้านงานก่อสร้างเพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง

กิจกรรม การออกแบบและควบคุมอาคาร

ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ ด้านการออกแบบและควบคุมอาคารเพื่อให้การออกแบบและความคุมอาคารเป็นไปอย่างถูกต้องตามที่ระเบียบและกฎหมายกำหนด

กิจกรรม ด้านการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง
ประชาชนยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับงานก่อสร้างหรือการจ้างทำให้เกิด
ความล่าช้าในการปฏิบัติงาน โดยไม่เข้าใจในแบบรูปารายการงานก่อสร้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กำกับให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบด้านนี้ชี้แจงเพื่อความเข้าใจมากขึ้นและตามขั้นตอนที่
กำหนดในแบบรูปารายการ ส่งเสริมการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง และสอบ
ทานการปฏิบัติงานการควบคุมงานก่อสร้างหรือการจ้าง

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กิจกรรม ด้านงานบริหารการศึกษา

การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐานเจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในด้านสถานที่
ภายในศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน เนื่องด้วยสถานที่คับแคบและยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นเพื่อ
เสริมสร้างพัฒนาการของเด็ก

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานและจัดหา
อุปกรณ์สำหรับพัฒนาการเด็กด้านสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง เพื่อให้งานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริม
การศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนดที่กำหนด

กิจกรรม ด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

บุคลากรในกองการศึกษามีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผลให้การ
ปฏิบัติงานล่าช้าและอาจเกิดความผิดพลาดได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานเพื่อให้งาน
บริหารการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนดที่กำหนด

๕. กองสวัสดิการสังคม

กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

ผู้สูงอายุ ผู้พิการหลงลืม จำหมายเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารไม่ได้และมักเก็บรักษาสมุดบัญชี
เงินฝากไม่ดี ทำให้สูญหาย ต้องเสียเวลาไปเปิดบัญชีใหม่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพรับเงินโดยวิธีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารและ
ประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจในระบบการจ่ายเงินโดยโอนเข้าบัญชี

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรม ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องระเบียบ กฎหมาย ของทุกสำนัก/กอง ต้องศึกษาหาความรู้

สม่ำเสมอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

นำมาตรฐานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการปฏิบัติงานและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านงานตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานว่ามีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายที่วางไว้

(ลงชื่อ)


(นางสาวสุบุญญา วรรณอมรกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักปลัด... องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
ที่... อด. ๘๓๖๐๑/ ๕๕๕... วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗
เรื่อง... ให้ดำเนินการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง/ผู้ตรวจสอบภายใน
อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามประกาศนโยบายบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ จึงกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ระดับองค์กร (อปท.) และระดับหน่วยงานย่อย ประชุม และแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดแนวทางรวบรวมกลั่นกรองประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๕

๒. ให้ทุกสำนัก/กองแต่งตั้งคณะกรรมการฯ สำนักรวบรวมเอกสารโครงการ/กิจกรรมตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบัน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕, ภาคผนวก ก, ภาคผนวก ข และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการระดับองค์กร (Center) ภายใน วันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ และรวบรวมเอกสารดังกล่าวส่งมาผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อจัดทำตามแบบ ปค.๖ ภายใน วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. เมื่อผู้ตรวจสอบภายในทำการสอบทานแล้วเสร็จพร้อมรวบรวมเอกสารดังกล่าวให้เลขานุการเพื่อจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค.๑ ภายใน วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๕๕๐ /๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ โดยอาศัยอำนาจดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง
(ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๕๙

จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
ดังต่อไปนี้

- | | |
|---|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๗. นักจัดการงานทั่วไป | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล

โคกสะอาด

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเมืองอุดรธานีใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานการประเมินผลตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรคให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงาน เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่ สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๕๕๑ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน
อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้
ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑” ไว้แล้วนั้น ให้สำนัก/กอง ติดตามความพอเพียงของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนา
ระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจและนโยบายของรัฐ กระทรวงมหาดไทย
และตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล
โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่
กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุม
ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยอาศัยอำนาจดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง
(ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๕๙

จึงแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน คือ นางสาวสุบุญญา วรรณอมรกุล
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ เป็นเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

โดยให้เจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการควบคุมภายใน
ของ หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๕๕๒ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ โดยอาศัยอำนาจดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง
(ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๕๙

จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบล
โคกสะอาด ดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------|------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวนันทา โสภกิจิตต์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวธนาพร สาโรช | นักวิชาการพัสดุ | กรรมการ |
| ๓. นางณิชาภัทร สุขสบาย | นักวิชาการเงินและบัญชี | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดและให้ดำเนินการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุล่วงประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และ
ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๕๕๓/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองช่าง
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ โดยอาศัยอำนาจดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง
(ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๕๙

จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบล
โคกสะอาด ดังต่อไปนี้

๑. นายรัชพล บัวพรมมี	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นายปฏิภาณ เสือพาดกอน	วิศวกรโยธา	กรรมการ
๓. นายณัฐพงษ์ ทุมวัน	ผู้ช่วยช่างโยธา	กรรมการ
๔. นางสาวณัฐธินิชา แก้วทองตั้งสกุล	ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดและให้ดำเนินการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และ
ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๕๕๔ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในสำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ โดยอาศัยอำนาจดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง
(ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๕๙

จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด ขององค์การบริหารส่วน
ตำบลโคกสะอาด ดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------|--------------------------|-------------------|
| ๑. นางจินดา สุวรรณราช | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวนันทิยา กลางเสนา | นักจัดการงานทั่วไป | กรรมการ |
| ๓. นางสาวจิระภา พิมพ์บุรณ์ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ |
| ๔. นางสาวอภิญญา พ่อบำรุง | นักวิชาการสาธารณสุข | กรรมการ |
| ๕. นายธนากร ชันเดช | นักจัดการงานทั่วไป | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดและให้ดำเนินการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และ
ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๕๕๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลुวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ โดยอาศัยอำนาจดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง
(ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๕๙

จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ดังต่อไปนี้

- | | | |
|------------------------------|-------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวนิมรธร ชัยสว่างวงศ์ | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวปราณี สาสนาม | ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการ
กองการศึกษาทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลโคกสะอาดและให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลु
วัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

ที่ ๕๕๒ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองสวัสดิการสังคม
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ด้วยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ โดยอาศัยอำนาจดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง
(ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๕๙

จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในกองสวัสดิการสังคม ขององค์การ
บริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------|------------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวกนกรัตน์ แก้วทอง | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวฉัตรภา ทองเพชร | นักพัฒนาชุมชน | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ว่าการกองสวัสดิการสังคมทราบ
เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติ
ตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาดต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

- ☒ สำนักปลัด
- ☐ กองคลัง
- ☐ กองช่าง
- ☐ กองการศึกษา
- ☐ กองสวัสดิการ

ที่ อต ๐๐๒๓.๗/ ๒๒๒๐



๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

เลขที่รับ ๒๓๘๕

วันที่ ๒๓.๑.๖๗ เวลา ๐๙:๒๐

ลายมือชื่อ *ไพฑรพร*

ที่ว่าการอำเภอเมืองอุดรธานี
ถนนมุขมนตรี อด ๕๑๐๐๐

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

อ้างถึง ๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดอุดรธานี ที่ อต ๐๐๒๓.๕/ว ๒๐๘๐๕

ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยอำเภอเมืองอุดรธานีได้รับแจ้งจากจังหวัดอุดรธานีว่า ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วย พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ ปค.๑) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕) และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาถ้อยคำ และจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย และเพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอุดรธานีเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐและให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม และจัดส่งให้อำเภอเมืองอุดรธานีภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลายเซ็น)

(นายชัยวัฒน์ ธรรมวัตร)

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ (เจ้าพนักงานปกครองชำนาญการพิเศษ) รักษาการแทน
นายอำเภอเมืองอุดรธานี
โทร.๐-๔๒๒๐-๕๒๔๓

ที่ อต ๐๐๒๓.๕/๒๐๘๐๕



ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี
ถนนอธิปัตย์ อต ๔๑๐๐๐

๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี นายกเทศมนตรีนครอุดรธานี
และนายกเทศมนตรีเมือง ทุกแห่ง

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดอุดรธานี ที่ อต ๐๐๐๗/๒๐๐๒๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดอุดรธานีแจ้งว่า ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ ปค.๑) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕) และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด สำหรับกรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานฯ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย และเพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอุดรธานีเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการ ดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล ให้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/ ๒. เทศบาลเมือง...

๒. เทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้จัดทำรายงานประเมินผล การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม พร้อมทั้งจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับ แต่วันสิ้นปีงบประมาณ

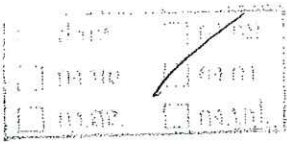
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสาจิต จันทศิริ)
ท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทรศัพท์: ๐-๔๒๒๑-๒๕๖๘



ที่ ๐๐๐๓/๒๐๐๒๖



ผู้แทนการเป็นปฏิปักษ์และตรงกันข้าม
เลขที่ 2422
วันที่ ๗. ๓. ๒๕๖๗
เวลา ๑๔.๕๓
ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี
ถนนอธิปัตย์ ๕๐๐๐ 13.41
ถนนอธิปัตย์ ๕๐๐๐ 13.41
157.57
11 ต.ค. 2567
ม.๕๖
11 ต.ค. ๒๕๖๗

๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานฯ

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่อ้างถึง ๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือที่อ้างถึง ๒ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ ปค.๑) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๕) และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด สำหรับกรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานฯ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย นั้น

จังหวัดอุดรธานี พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอุดรธานีเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอให้ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล ให้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/๒. แจ้งเทศบาล...

๒. จังหวัดบึงกาฬ เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อลงนาม พร้อมทั้งจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓. รวบรวมและสรุปรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในจากหน่วยงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดแล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

๔. จัดส่งรายงานฯ ตามข้อ ๓ ให้สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี (กรรมการและเลขานุการ) ภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : udn@cgd.go.th รูปแบบไฟล์ Word และในรูปแบบเอกสารที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงลายมือแล้ว เพื่อรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอุดรธานีเสนอต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดอุดรธานีและผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาต่อไป
ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่ www.cgd.go.th/udn หัวข้อ หนังสือเวียนคลัง หรือ QR code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรศักดิ์ อักษรกุล)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี

โทรศัพท์ ๐ ๔๒๒๔ ๖๕๘๐ ต่อ ๓๐๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : udn@cgd.go.th



สิ่งที่ส่งมาด้วย



ที่ อต ๘๓๖๐๑/๑๐๙๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด
๑๑๑ ม.๑ ตำบลโคกสะอาด อำเภอเมือง
จังหวัดอุดรธานี ๔๑๐๐๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี

อ้างถึง หนังสือที่ว่าการอำเภอเมืองอุดรธานี ที่ อต ๐๐๒๓.๗/๖๖๒๐ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธัญญ์ อุปะชาคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

โทรศัพท์ ๐-๔๒๒๑-๙๙๔๙

รับแล้ว
๒๔ ธ.ค. ๒๕๖๗



.....รองนายก อบต.
.....ปลัด อบต.
.....รองปลัด อบต.
.....หัวหน้าสำนักปลัด
.....เจ้าหน้าที่
.....พิมพ์/ทวน



சுருக்கம்

மொழி

பதிப்பு: 1980

பதிப்பு: 1980