

# สำเนาฉบับ



ที่ สก ๗๓๙๐๑ / ๕๕๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว ๒๗๐๐๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติตามการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเมืองสระแก้ว

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การ  
บริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานตามข้อ (๘) ต่อหัวหน้า  
หน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้อำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น  
ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผล  
การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
จังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สำหรับรายละเอียดปรากฏตามสิ่ง  
ที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายชูชาติ ดัดงาม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

สำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

โทรศัพท์ ๐๓๗ - ๒๔๔๕๖๐-๗

นิดาพัทธ์  
๑๕ ธ.ค. ๒๕๖๕

จนท./ร่างพิมพ์ .....  
หน.สำนักปลัด .....  
รองปลัด .....  
ปลัด .....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก โทร ๐๓๗ - ๒๔๔๕๐๖

ที่ สก ๗๓๙๐๑/

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งานของรัฐบาลให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

บัดนี้ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวจิราภรณ์ เจนดง)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก .....

(นายพรรษา เบญจมานกร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก.....

(นายชูชาติ ดัดงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก โทรศัพท์ ๐๓๗ - ๒๔๔๕๐๖

ที่ สก ๗๓๙๐๒/

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งานของรัฐบาลให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

บัดนี้ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางฉัตรดาพร เงินทอง)

นักวิชาการคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก .....

(นายพรรษา เบญจมานุสร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก.....

(นายชูชาติ ดัดงาม )





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก โทร ๐๓๗ - ๒๔๔๕๐๖

ที่ สก ๗๓๔๐๓ /

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

บัดนี้ กองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายสำรวย แมนปิ่น)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก .....

(นายพรสา บุญจมานกร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก.....

(นายชูชาติ ดัดงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
ที่ สก.๗๓๙๐๔/ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕  
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งานของราชการให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยการประเมินผลควบคุมภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายชนภัทร รัตนภูมิ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

.....

(นายพรชา เบญจมานุสร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

.....

(นายอุษชาติ ดัดงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองสระแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการควบคุมภายในของหน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองสระแก้ว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
  - ๑.๒ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน
  - ๑.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
  - ๑.๔ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง
  - ๑.๕ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ กิจกรรมด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
    ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน
    ๒. จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เป็นปัจจุบันและครอบคลุมทุกด้าน
    ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมสัมมนาที่มีการอบรมเพื่อเสริมความรู้
    ๔. จัดฝึกอบรมทบทวนหลักสูตรป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
    ๕. จัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
  - ๒.๒ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน
    ๑. มอบหมายงานแก่เจ้าหน้าที่ให้ชัดเจนไม่ซ้ำซ้อน
    ๒. รับโอนหรือบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
  - ๒.๓ กิจกรรมด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
    ๑. มอบหมายงานแก่เจ้าหน้าที่ให้ชัดเจนไม่ซ้ำซ้อน
    ๒. รับโอนหรือบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
  - ๒.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
    ๑. ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ดูแล อย่างใกล้ชิด
    ๒. สรรหาบุคลากรด้านการเงินและบัญชีเพิ่ม

๒.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดตลอดจนระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๔. พัฒนาบุคลากรโดยส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษา ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ กิจกรรมด้านงานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. พัฒนาด้านอาคารสิ่งก่อสร้างให้ได้มาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. จัดหาวัสดุอุปกรณ์การเรียนการสอนให้เพียงพอ
๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น



(นายชูชาติ ดัดงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแขก

วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
 รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก</p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอและขาดทักษะในการช่วยเหลือประชาชนจากภัยสาธารณะต่างๆ ประกอบพื้นที่ในการให้บริการค่อนข้างกว้างทำให้การช่วยเหลือบางครั้งไม่ครอบคลุมเกิดความล่าช้าในการเข้าช่วยเหลือ</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ในการตรวจสอบภายในไม่มีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานในเรื่องของการตรวจสอบภายในโดยตรงและประกอบกับหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานจำนวนน้อยทำให้มีการแต่งตั้งผู้ดำเนินงานและผู้ทำหน้าที่ในการตรวจสอบเป็นบุคคลเดียวกันในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้มีผลต่อการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน</p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ด้านประสิทธิภาพและจำนวนบุคลากร ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่โดยตรง บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ขาดความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานในการช่วยเหลือประชาชนยังมีความรู้ความเข้าใจและทักษะเฉพาะด้านไม่เพียงพอและยังขาดอุปกรณ์เครื่องมือในการให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยสาธารณะต่างๆ ประกอบกับพื้นที่ในการบริการมีพื้นที่ค่อนข้างกว้างทำให้การช่วยเหลือเกิดปัญหาในความล่าช้าและไม่ทั่วถึง</p> | <p>สำนักปลัด</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ซึ่งแบ่งออกเป็น ๑๑ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารทั่วไป</li> <li>๒. งานนโยบายและแผน</li> <li>๓. งานการเจ้าหน้าที่</li> <li>๔. งานธุรการ</li> <li>๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๖. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</li> <li>๗. งานส่งเสริมการท่องเที่ยว</li> <li>๘. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</li> <li>๙. งานกฎหมายและคดี</li> <li>๑๐. งานควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน</li> <li>๑๑. งานดูแลบำรุงรักษาและควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าสำนักปลัดมีภารกิจที่มีการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอไม่พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ๘ ภารกิจคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารทั่วไป</li> <li>๒. งานนโยบายและแผน</li> <li>๓. งานการเจ้าหน้าที่</li> <li>๔. งานธุรการ</li> <li>๕. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</li> <li>๖. งานส่งเสริมการท่องเที่ยว</li> <li>๗. งานกฎหมายและคดี</li> <li>๘. งานดูแลบำรุงรักษาและควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง</li> </ol> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒.๒ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน</b><br/>           เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอทำให้เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติงานหลายด้านพร้อมกันและระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมีการเปลี่ยนแปลงและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ในการตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติ</p> <p><b>๒.๓ กิจกรรมด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b><br/>           เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอทำให้เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติงานหลายด้านพร้อมกันและระเบียบต่างๆ เกี่ยวกับงานสาธารณสุขมีการเปลี่ยนแปลงและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>๑. การปรับปรุงคำสั่งให้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และทักษะในการให้ความช่วยเหลือแก่ประชาชน</p> <p>๓. จัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือในการให้ความช่วยเหลือประชาชนให้เพียงพอและทันสมัย</p> <p><b>๓.๒ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน</b></p> <p>๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติผู้เป็นปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานแทน</p> <p>๒. ศึกษาระเบียบ กฎหมายในการตรวจสอบภายในให้ชัดเจน</p> <p><b>๓.๓ กิจกรรมด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b><br/>           สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงกับตำแหน่งหน้าที่มาปฏิบัติงาน และพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมให้ความรู้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> | <p>พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงหรือกำหนดแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายในภารกิจ ๓ ภารกิจ คือ</p> <p>๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. งานควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ต้องจัดทำแผนควบคุมภายในต่อไป</p> |



#### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สำนักปลัดนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่อยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการหรือการควบคุมภายในของส่วนสำนักปลัดให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยใช้ระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร หนังสือราชการ การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นต้น เครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

##### ๔.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

มีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน จัดให้เจ้าหน้าที่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะเพิ่มเติม ในการรับแจ้งเหตุหรือขอความช่วยเหลือให้โทรศัพท์ โทรสาร อินเทอร์เน็ต วิทยุสื่อสารเข้ามาใช้ในการรับแจ้งเหตุ ระหว่างปฏิบัติงาน และรายงานผลการทำงาน รวมถึงการติดต่อประสานและขอความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่นกรณีเกินความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบล

##### ๔.๒ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน

มีการปรับปรุงคำสั่งการแบ่งงานให้มีความชัดเจน การติดตามข่าวสารในระบบอินเทอร์เน็ต เกี่ยวกับ ข้อบังคับต่างๆที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมการจัดอบรมให้ความรู้เพื่อส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้เพิ่มเติม

##### ๔.๓ กิจกรรมด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

มีการปรับปรุงคำสั่งการแบ่งงานให้มีความชัดเจน การติดตามข่าวสารในระบบอินเทอร์เน็ต เกี่ยวกับ ข้อบังคับต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมการจัดอบรมให้ความรู้เพื่อส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมความรู้เพิ่มเติม

#### ๕. กิจกรรมการติดตาม

หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการโดยใช้แบบสอบถาม แบบรายงานเป็นเครื่องมือในสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหัวหน้างาน รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทำแยกทราบ อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ



ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป



(นางสาวจิราภรณ์ เจนตง)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</b></p> <p><u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</u></p> <p>๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ</p> <p>๒. ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน</p> <p><u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</u></p> <p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ และเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. ระเบียบของกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๓. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติเรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม</p> <p>๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</b></p> <p>๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</b></p> <p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๘</p> <p>๓. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติเรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม</p> <p>๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> | <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ในภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <p>๑. งานการเงิน</p> <p>๒. งานการเงินและบัญชี</p> <p>๓. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้</p> <p>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๕. งานธุรการ</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ากิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</p> <p>๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. กรรมการติดตามผล</p> <p>กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการกองคลัง และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก</p> |                      |

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

#### กองคลัง

##### กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ
๒. ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๗ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘
๔. ระเบียบของกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๘



(นางฉัตรดาพร เงินทอง)

นักวิชาการคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



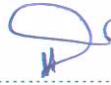
ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและมีการพิจารณาดำเนินการ ยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบ หรือสิ่งที่ต้องการการตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</p> | <p>กองช่าง ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในภารกิจที่ ๑ งานคือ</p> <p><b>การควบคุมงานก่อสร้าง</b></p> <p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา พบว่ากิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งมีไม่เพียงพอกับปริมาณภารกิจในโครงสร้างพื้นฐานที่มีมากขึ้นตามนโยบายของรัฐบาล</p> <p>กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่า กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>-ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่ ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจเกิดขึ้นได้ตลอดจนควบคุมงานให้ออกมา ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>-นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาค่าพิกัด รับ-ส่งข้อมูล ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องทางแอปพลิเคชัน Line เป็นต้น</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> | <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควรในกองช่าง พบว่ากิจกรรมการควบคุม พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้</p> <p>๑. มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทางทฤษฎีและปฏิบัติ</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมคือ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยกมาช่วยในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหาข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลต่าง ๆ กับทางผู้นำท้องถิ่นและท้องถิ่น หรือประชาชนโดยตรง</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> |

## ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

(นายสำรวย แม่นปิ่น)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา</b><br/>         เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <p>(๑) บุคลากรที่มีอยู่ ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานสนับสนุนการสอน</p> <p>(๒) ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงให้เหมาะสมกับการจัดการเรียนการสอน</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>- งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดความเข้าใจในงานที่ได้รับผิดชอบ</p> <p><b>ปัจจัยเสี่ยง</b></p> <p>๑. ขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองการศึกษา ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p><u>๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</u></p> <p>เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ</p> <p>๑. บุคลากรเกี่ยวกับความรู้ความสามารถโดยตรงเกี่ยวกับการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><u>๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p>เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในส่วนการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p> | <p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ โดยผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ทำหน้าที่ตรวจสอบ กำกับดูแล และช่วยงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และมีการกำหนดตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี โดยผลการ</p> <p><u>ปรับปรุงควบคุม</u> อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การสรรหาตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี และการส่งเสริมผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้น และตรงกับสายการสอนระดับการศึกษาปฐมวัย เพื่อนำความรู้มาพัฒนาเด็กเล็กในตำบล รวมถึงมีการปรับปรุงสภาพแวดล้อมด้านอาคารสถานที่ให้เหมาะสมในการจัดการเรียนการสอนต่อไป</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒)                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>๓. จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น</p> <p>๔. ปรับปรุงสถานที่ให้เหมาะสมต่อการจัดการเรียนการสอน</p>                                                                                                                                                                                | <p>การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษา เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป</p> |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่</p> <p>๓. ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ</p> | <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของส่วนการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี</p>                                                                                      |
| <p><b>๕.กิจกรรมการการติดตามผล</b></p> <p>ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และหัวหน้าส่วนการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล</p>                                                                                                                                                                      | <p>มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษา มีความเหมาะสม และเพียงพอ</p>                                                                                                                                   |



### สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

- ๑) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบว่า บุคลากรที่มีความรู้ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี การเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแขก ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนด

**ผลการประเมิน** การติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายชนภัทร รัตนภูมิ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                 | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                 | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                          | การประเมินผลภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๑. ภารกิจด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนและเฝ้าระวังอุบัติเหตุได้ทันท่วงทีและลดการสูญเสีย | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การให้ความช่วยเหลือล่าช้า</li> <li>- ขาดอุปกรณ์/เครื่องมือในการช่วยเหลือ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความสามารถหรือทักษะในการช่วยเหลือประชาชน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปรับปรุงคำสั่งให้ชัดเจน</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้อุปกรณ์ในการช่วยเหลือ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ช่วยเหลือผู้ประสบเหตุ</li> <li>- เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถหรือทักษะในการช่วยเหลือประชาชน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่เพียงพอ</li> <li>- ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการช่วยเหลือประชาชน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ช่วยเหลือผู้ประสบเหตุ</li> <li>- เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจหรือทักษะในการช่วยเหลือ</li> <li>- ผู้ประสบภัยไม่เพียงพอ</li> <li>- ขาดบุคลากรด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การให้ความช่วยเหลือล่าช้า</li> <li>- ขาดอุปกรณ์/เครื่องมือในการช่วยเหลือ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถหรือทักษะในการช่วยเหลือประชาชน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรับปรุงคำสั่งส่งงานให้ชัดเจน</li> <li>- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เป็นปัจจุบันและครอบคลุมทุกด้าน</li> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบรับแจ้งเหตุและให้ความช่วยเหลือประชาชน</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับอบรมหลักสูตรการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>- จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัย</li> </ul> | สำนักปลัด            |

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                       | ความเสี่ยง                                                                                                                                                               | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                       | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                        | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                      | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๒. กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายในวัตถุประสงค์<br>เพื่อให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและมีความถูกต้อง | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ไม่มีเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบภายในโดยตรง</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแทน</li> <li>- ศึกษาระเบียบกฎหมายในการตรวจสอบภายในให้ชัดเจน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบภายในยังมีประสิทธิภาพเพียงพอ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานและทำหน้าที่ในการตรวจสอบภายในเป็นบุคคลเดียวกันอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการตรวจสอบภายใน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ไม่มีเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบภายในโดยตรง</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน</li> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแทน</li> <li>- ศึกษาระเบียบกฎหมายในการตรวจสอบภายในให้ชัดเจน</li> <li>- ฝึกอบรมแต่งตั้ง โอน (ย้าย) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยตรง</li> </ul> | สำนักงานปลัด         |





องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์           | ความเสี่ยง                                                                                         | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                    | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                               | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                             | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๔.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ๑.บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจบัญชีและผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคล คนเดียว | ๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘<br>๒.ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของอปท. พ.ศ. ๒๕๕๘<br>๓.การปฏิบัติตามข้อบัญญัติเรื่องงบประมาณ รายจ่าย ประจำปีและงบประมาณ รายจ่ายเพิ่มเติม<br>๔.กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ๑.สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และมติคณะรัฐมนตรี<br>๒.การประเมินผลจากการตรวจสอบบัญชี รายรับ-รายจ่าย<br>๓.ตรวจรายงานทางการเงิน | ๑.บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจบัญชี ผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคล คนเดียวกัน | ๑.ให้อำนาจการกองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด<br>๒.สรรหาบุคลากรด้านการเงินและบัญชีเพิ่ม | กองคลัง              |



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                            | ความเสี่ยง                                                                                                                                         | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                    | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                                             | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๕. กิจกรรม “การควบคุมงานก่อสร้าง”<br>วัตถุประสงค์<br>๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด<br>๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน | ๑. การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด<br>๑.๑ ผู้ควบคุมงาน<br>๑.๒ ผู้รับจ้าง<br>๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน<br>๑.๔ คณะกรรมการตรวจการจ้าง | มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นสายลักษณะการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการกำหนด | การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการควบคุมงานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม | <b>ความเสี่ยง</b><br>การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด เกิดปัญหา และข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน<br><b>ผลกระทบ</b><br>อาจทำให้งานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด<br><b>สาเหตุ</b><br>เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษาาระบบ การศึกษาที่เกี่ยวของ กฎ-หมายที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง | ๑. มีการประชุมกองช่าง เพื่อกำกับให้ปฏิบัติหน้าที่ที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ตลอดจนขอระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค การศึกษาาระบบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างถูกต้อง | กองช่าง              |



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                   | ความเสี่ยง                                                                          | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                         | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                         | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                            | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๖. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา<br>-เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็กเล็กให้มีคุณภาพ และผ่านการพัฒนาโรงเรียนอนุบาล<br>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น | การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน | ๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนการศึกษา แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรครู<br>๒. มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ<br>การปฏิบัติหน้าที่<br>๓. จัดทำแผนการพัฒนา<br>การศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน<br>๔. จัดทำสื่อการเรียนการสอนให้ได้มาตรฐานการศึกษา | การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ด้านบุคลากรสนับสนุนการสอนไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน | ๑. บุคลากรครู<br>ปฏิบัติตามการสอนมีความเข้าใจในการจัดการเรียนการสอน แต่ขาดบุคลากรสนับสนุนการสอนในการจัดทำเอกสารต่างๆ<br>๒. ด้านสถานที่<br>ภายในบริเวณศูนย์ฯ<br>ต้องปรับปรุงภูมิทัศน์ให้เหมาะสม | ๑. ส่งเจ้าหน้าที่บุคลากร<br>ครู เข้ารับการอบรม<br>ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนา<br>ศักยภาพของผู้ดูแลเด็ก<br>ใหม่ที่มีอยู่มากขึ้น<br>๒. จัดหาอุปกรณ์<br>สำหรับพัฒนาการด้าน<br>การเรียนรู้การสอน<br>การปรับปรุง<br>สภาพแวดล้อม<br>สถานที่ให้เหมาะสมกับ<br>การจัดการเรียนการสอน | กอง<br>การศึกษา      |

  
(นายชูชาติ ตัดงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                              | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                       | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                  | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                              | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <p>๑. ภารกิจด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนและเฝ้าระวังอุบัติเหตุได้อย่างดีและลดการสูญเสีย</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การให้ความช่วยเหลือล่าช้า</li> <li>- ขาดอุปกรณ์/เครื่องมือในการช่วยเหลือ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความสามารถหรือทักษะในการช่วยเหลือประชาชน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ยังไม่เพียงพอ</li> </ul> | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปรับปรุงคำสั่งให้ชัดเจน</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้อุปกรณ์การช่วยเหลือ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ช่วยเหลือผู้ประสบภัยสาธารณภัย</li> <li>-</li> </ul> | <p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่เพียงพอ</li> <li>- ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการช่วยเหลือ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ช่วยเหลือประชาชนเมื่อประสบเหตุ</li> <li>- เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจหรือทักษะในการช่วยเหลือ</li> </ul> | <p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การให้ความช่วยเหลือล่าช้า</li> <li>- ขาดอุปกรณ์/เครื่องมือในการช่วยเหลือ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถหรือทักษะในการช่วยเหลือประชาชน</li> </ul> | <p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน</li> <li>- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เป็นปัจจุบันและครอบคลุมทุกด้าน</li> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบรับผิดชอบและให้ความช่วยเหลือประชาชน</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับอบรมหลักสูตรการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>- จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัย</li> </ul> | สำนักงานที่รับผิดชอบ |



ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแขก  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                   | ความเสี่ยง                                                                                                                                                               | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                       | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                        | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                       | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๒. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้มีการตรวจสอบการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและความคุ้มค่า | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ไม่มีเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบภายในโดยตรง</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแทน</li> <li>- ศึกษาระเบียบกฎหมายในการตรวจสอบภายในให้ชัดเจน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบภายในยังมีประสิทธิภาพเพียงพอ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานและผู้ปฏิบัติงานและผู้ทำหน้าที่ในการตรวจสอบภายในเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความผิดพลาดในการตรวจสอบภายใน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ไม่มีเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบภายในโดยตรง</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน</li> <li>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแทน</li> <li>- ศึกษาระเบียบกฎหมายในการตรวจสอบภายในให้ชัดเจน</li> <li>- รับบรรจุแต่งตั้ง โอน (ย้าย) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยตรง</li> </ul> | สำนักปลัด            |





ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์         | ความเสี่ยง                                                                                                                    | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                             | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                           | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                 | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี<br>วัตถุประสงค์เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจบัญชีเป็นผู้บันทึกบัญชีรายวันและรายเดือน<br>บัญชีเป็นบุคคลคนเดียว | ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕<br>๒. ระเบียบของกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๕<br>๓. การปฏิบัติตามข้อบัญญัติเรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม<br>๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ๑. สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี<br>๒. การประเมินผลจากการตรวจสอบบัญชีราย-รายจ่าย<br>๓. ตรวจสอบรายงานทางการเงิน | ๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ<br>ผู้ตรวจบัญชีรายวันและรายเดือนบันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียว | ๑. ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด<br>๒. สรรหาบุคลากรด้านการเงินและบัญชีเพิ่ม | กองคลัง              |

  
 (นางฉัตรชตาพร เงินทอง)  
 นักวิชาการคลัง ศึกษาราชการแทน  
 ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                         | ความเสี่ยง                                                                                                                                                            | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่                                                                                                                                                                                                                      | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | การปรับปรุงการควบคุม<br>ภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| ๑.กิจกรรม “การควบคุมงาน<br>ก่อสร้าง”<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ<br>ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด<br>๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งใน<br>การปฏิบัติงาน | ๑. การควบคุมงาน<br>ก่อสร้างให้เป็นไปตาม<br>รูปแบบและรายการที่<br>กำหนด<br>๑.๑ ผู้ควบคุมงาน<br>๑.๒ ผู้รับจ้าง<br>๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน<br>๑.๔ คณะกรรมการตรวจสอบ<br>การจ้าง | มีการกำหนดแนว<br>ทางการปฏิบัติ<br>ประจำปีและการ<br>มอบหมายงานจาก<br>ผู้บริหารเป็นลาย<br>ลักษณ์อักษรในการ<br>ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ<br>ส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม<br>และเพียงพอ ตลอดจน<br>มอบนโยบายให้<br>ควบคุมงานเป็นไปตาม<br>รูปแบบและรายการ<br>กำหนด | การกำหนดแนว<br>ทางการปฏิบัติงาน<br>รวมทั้งมีการมอบ<br>หมายจากผู้บริหารมี<br>ผลต่อการควบคุม<br>และติดตามในระดับ<br>หนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ<br>ในส่วนการควบคุม<br>งานก่อสร้าง ยังต้อง<br>มีการปรับปรุง<br>กิจกรรมควบคุม<br>เพิ่มเติม | <b>ความเสี่ยง</b><br>การควบคุมงานก่อสร้าง<br>ไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่<br>กำหนดเกิดปัญหา และข้อ<br>ขัดแย้งในการปฏิบัติงาน<br><b>ผลกระทบ</b><br>อาจทำให้งานก่อสร้าง<br>ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่<br>กำหนด<br><b>สาเหตุ</b><br>เนื่องจากผู้ปฏิบัติ-งาน<br>ขาดทักษะ เทคนิค<br>การศึกษาระเบียบ กฎ-<br>หมายที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการ<br>ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง | ๑. มีการประชุมกองช่าง<br>เพื่อกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่<br>ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไป<br>ตามแบบแปลนที่กำหนด<br>ตลอดจนขอระเบียบกฎหมาย<br>ที่เกี่ยวข้อง<br>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ได้รับ<br>มอบหมายในงานก่อสร้าง พง<br>ช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน<br>คณะกรรมการตรวจสอบการจ้าง<br>เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม<br>ทักษะ เทคนิค ศักยภาพ<br>กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะ<br>ได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้<br>อย่างถูกต้อง | กองช่าง องค์การ<br>บริหารส่วนตำบล<br>ท่าแยก |

(ลงชื่อ) ..... ผู้รายงาน

(นายสำรวย แมนปิ่น)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



ส่วนงานย่อย กองการศึกษา องค์การบริหารส่วน เขตท่าแยก  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงาน<br>หรือภารกิจอื่นๆ<br>สำคัญของหน่วยงาน<br>ของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                 | ความเสี่ยง                                                                        | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                             | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                         | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| กิจกรรมงานบริหาร<br>การศึกษา<br>วัตถุประสงค์<br>-เพื่อให้การปฏิบัติงาน<br>ด้านการเงินและบัญชี<br>การเบิกจ่ายเงินรายได้<br>สถานศึกษา ของศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด<br>องค์การบริหารส่วน<br>ตำบลท่าแยก เป็นไป<br>ตามระเบียบ กฎหมาย<br>กำหนด | ไม่มีบุคลากร ที่มี<br>ความรู้ความสามารถ<br>ด้านการเงินและบัญชี<br>รับผิดชอบโดยตรง | ๑.มีคำสั่งมอบหมายให้<br>บุคลากรทางการศึกษา<br>รับผิดชอบดำเนินการ ตาม<br>ระเบียบกฎหมายที่<br>เกี่ยวข้อง<br>๒. มีการส่งบุคลากรเข้ารับ<br>การอบรมเพื่อพัฒนา<br>ศักยภาพการปฏิบัติงานที่<br>เกี่ยวกับการเงินและบัญชี<br>รายได้สถานศึกษา<br>๓. กำหนดตำแหน่ง เจ้า<br>พนักงานการเงินและบัญชี<br>เพื่อปฏิบัติงานการเงินและ<br>บัญชีของกองการศึกษา<br>และสถานศึกษาในสังกัด | -บุคลากรที่<br>รับผิดชอบ ยังไม่มี<br>ความเข้าใจ อย่าง<br>แท้จริง | ๑. ระเบียบข้อบังคับ<br>หนังสือสั่งการที่<br>เปลี่ยนแปลงไป<br>๒. บุคลากรที่รับผิดชอบ<br>ไม่มีความเข้าใจ เกี่ยวกับ<br>งานการเงินและบัญชี | ๑.สรรหาตำแหน่งเจ้า<br>พนักงานการเงินและ<br>บัญชี<br>๒. ส่งบุคลากรที่ได้รับ<br>มอบหมายให้รับผิดชอบ<br>เกี่ยวกับการปฏิบัติ<br>หน้าที่เกี่ยวกับการเงิน<br>และบัญชี เข้ารับการ<br>ฝึกอบรม | -กองการศึกษา<br>ศาสนาและ<br>วัฒนธรรม<br>-งานบริหารจัดการ<br>การศึกษาศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็ก |

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายชนภัทร รัตนภูมิ)

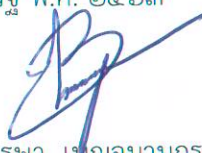
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลของการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายพริษา เญญมานกร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าแยก

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปิงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้ อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปิงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

#### สำนักปลัด

##### งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

กิจกรรมการการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงเรื่องขาดน้ำ และขาดแคลนวัสดุอุปกรณ์ ยังไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน แต่การขาดแคลนวัสดุอุปกรณ์ยังไม่ครบถ้วน แม้จะมีการจัดซื้อ แต่ก็มีผลกระทบต่อสภาพตามอายุการใช้ จึงต้องมีการควบคุมความเสี่ยงในงวดต่อไป

##### งานตรวจสอบภายใน

กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายในมีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ในการตรวจสอบภายในไม่มีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานในเรื่องของการตรวจสอบภายในโดยตรงและประกอบกับหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานจำนวนน้อยทำให้มีการแต่งตั้งผู้ดำเนินงานและผู้ทำหน้าที่ในการตรวจสอบเป็นบุคคลเดียวกันในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้มีผลต่อการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน จึงต้องมีการควบคุมความเสี่ยงในงวดต่อไป



### งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านประสิทธิภาพและจำนวนบุคลากร ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่โดยตรง บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ขาดความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมาย จึงต้องมีการควบคุมความเสี่ยงในงวดต่อไป

### กองคลัง

- กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ได้มีการควบคุมความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ประกอบกับมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจพัสดุประจำปีเพื่อตรวจสอบพัสดุมิให้สูญหายและจำหน่ายพัสดุที่หมดสภาพอย่างสม่ำเสมอ

### กองการศึกษา

- กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม  
แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ บุคลากรทางการศึกษาในสังกัด มีจำนวนจำกัด หากส่งไปประชุมอบรม สัมมนาหรือฝึกปฏิบัติการเป็นระยะเวลายาวนาน จะก่อให้เกิดการติดขัดด้านการปฏิบัติหน้าที่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

### กองช่าง

- จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (๒) กิจกรรมงานด้านไฟฟ้า  
ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุม แบบ ปค. ๔ ทั้ง ๒ กิจกรรม พบว่า กิจกรรมด้านก่อสร้าง และกิจกรรมด้านงานไฟฟ้า ต้องจัดทำแผนปรับปรุงต่อไป