

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ.๒๕๖๑



ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น  
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

## สารบัญ

	หน้า
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๑	๑
๒. แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔	๒
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕	๒๐
๔. ภาคผนวก	
- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น	

## คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่นหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่นทุกคนใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่นและประเทศไทยโดยส่วนรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)


เรียน นายอำเภอฝาง

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี  
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น กำหนดซึ่งเป็นไปตาม  
เกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ  
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่  
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย  
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่นเห็นว่า การควบคุมภายในของ  
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล  
ของ นายอำเภอฝาง

หมายเหตุ : องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น ไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน หรือไม่ได้รับ  
มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้จัดทำแบบ ปค. ๖”

ลายมือชื่อ.....



(นายบุญทา จันทรา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี  
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

บางกิจกรรมยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุก  
จุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอกับองค์กร

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กำชับให้ผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการทุกระดับสอดส่องดูแล การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับ  
บัญชาในเรื่องสำคัญอย่างใกล้ชิด ตลอดจนติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และวิธีการควบคุมอย่างเคร่งครัด  
และควรจะดำเนินการปรับปรุงการบริหารงานทรัพยากรบุคคลภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และ  
กำชับให้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมภายในตามสมควรแก่กรณี

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดต้ององค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น ปฏิบัติตนโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมุ่งเน้นในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงานของบุคลากรของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการประกาศเจตจำนงสุจริตโดยให้บุคลากรถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</li><li>- ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรมผ่านสื่อต่างๆ ติดป้ายประชาสัมพันธ์ประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต</li></ul> <p>๑.๒ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน เหมาะสม และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ประกอบด้วย ๙ งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑.งานบริหารงานทั่วไป</li><li>๒.งานนโยบายและแผน</li><li>๓.งานกฎหมายและคดี</li><li>๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li><li>๕.งานเกษตร</li><li>๖.งานธุรการและสารบรรณ</li><li>๗.งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</li><li>๘.งานกิจการสภา</li><li>๙.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บังคับบัญชา และมีหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้บังคับบัญชาระดับรองลงมา</li></ol>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการ ควบคุมภายใน</p>	<p>๑.๔ มีแผนการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม อย่างน้อย คนละ ๑ ครั้ง/ปี บุคลากรบรรจุใหม่ได้รับการ ปฐมนิเทศ และส่งเสริมให้พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน โดยขึ้นอยู่กับ การประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งกำหนดแนว ทางการสร้างขวัญและกำลังใจ เพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถ</p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับ ภารกิจของหน่วยงาน ซึ่งมีความเพียงพอ เหมาะสมใน การควบคุม</p> <p>๒.๒ บุคลากรของสำนักปลัด และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ ของสำนักปลัดมีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งปัจจัย ภายในและปัจจัยภายนอก และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อ จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p> <p>๒.๓ บุคลากรของสำนักปลัด ร่วมกันวิเคราะห์ความ เสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อสำนักปลัด เกี่ยวกับเหตุการณ์ที่ จะก่อให้เกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการ พิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อให้มีผลกระทบ ต่อกำน้อยที่สุด</p> <p>๒.๔ สำนักปลัดมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อการ ควบคุมภายในเมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลง โดยจะมีการ กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับ การปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง และ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรสำนักปลัดทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรสำนักงานปลัด</p> <p>๓.๓ มีการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานกิจการของสำนักปลัด เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียว และ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการค้นหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ สำนักปลัดมีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศ ในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๔.๒ สำนักปลัดมีการสื่อสารภายในโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ สำนักปลัดมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกหน่วยงานเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในอยู่เสมอ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ สำนักปลัดมีการกำหนดแนวทางเพื่อติดตามผล การปฏิบัติงาน โดยมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน</p> <p>๕.๒ สำนักปลัดมีการติดตามประเมินผล การ ดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเสนอผู้บริหาร ทราบ เพื่อให้มีการความมั่นใจว่าระบบการควบคุม ภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

สำนักปลัด มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบ ๕ ประการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีความควบคุมที่ เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป เรื่องการใช้รถ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน เรื่องการมอบเบี้ย ยังชีพและการสงเคราะห์ผู้ด้อยโอกาส งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงอยู่

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาววิมลญา เปารีบุตร)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ บุคลากรของกองคลังปฏิบัติตน โดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมุ่งเน้นในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงานของบุคลากรของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น พร้อมทั้งจัดทำแผนปฏิบัติการการทุจริต ๔ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการประกาศเจตจำนงสุจริตโดยให้บุคลากร ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</li><li>- ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรมผ่านสื่อต่างๆ ติดป้ายประชาสัมพันธ์ประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต</li></ul> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลังมีทัศนคติและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลัง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมาย และมีการควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>๑.๓ มีการจัดทำโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย งานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ และงานธุรการ โดยมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้บังคับบัญชา</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๔ มีการพัฒนาบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านวิชาการการเงิน บัญชี พัสดุ งานควบคุมภายใน และการสร้างขวัญกำลังใจให้แก่บุคลากร</p> <p>๑.๕ ผู้อำนวยการกองคลัง มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ</p> <p>- มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานหน่วยงานให้ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมให้บุคลากรได้พัฒนาตนเอง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p>	
<p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับ ภารกิจของหน่วยงาน ซึ่งมีความเพียงพอ เหมาะสมใน การควบคุม</p>
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น</p>	<p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ ของกองคลังมีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งปัจจัย ภายในและปัจจัยภายนอก และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๓ บุคลากรของกองคลังร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่ส่งผลกระทบต่อกองคลัง หรือผลกระทบของความ เสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิด ความเสี่ยง</p>
<p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p>	<p>๒.๔ กองคลังมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อการ ควบคุมภายในเมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลง โดยจะมีการ กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับ การปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เช่น จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรกองคลัง</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ กองคลังมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต.(มุมKM) เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกหน่วยงานเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในอยู่เสมอ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ กองคลังมีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ กองคลังมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเสนอผู้บริหารทราบ เพื่อให้ มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองคลัง มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ ประการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีความควบคุมที่ เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงาน ที่ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เนื่องจากการดำเนินงานกิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานการเงิน ยังมีความ เสี่ยงอยู่

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ ผู้รายงาน  
(นายนิรันดร์ บุญล้ำ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ บุคลากรของกองช่างปฏิบัติตนโดยยึดหลักปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมุ่งเน้นในเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการปฏิบัติงานของบุคลากรของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการประกาศเจตจำนงสุจริตโดยให้บุคลากรถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</li><li>- ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรมผ่านสื่อต่างๆ ติดป้ายประชาสัมพันธ์ประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต</li></ul> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองช่าง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดทำโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย งานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานผังเมือง งานประสานสาธารณสุขโรค และงานกำจัดขยะและสิ่งปฏิกูล โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการพัฒนาบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านงานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานผังเมือง และการสร้างขวัญกำลังใจให้แก่บุคลากร</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p>	<p>๑.๕ ผู้อำนวยการกองช่าง มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมให้บุคลากรได้พัฒนาตนเอง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม</p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการทำงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ซึ่งมีความเพียงพอ เหมาะสมในการควบคุม</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของกองช่างมีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p> <p>๒.๓ บุคลากรของกองช่างร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อกองช่าง หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ กองช่างมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อการควบคุมภายในเมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลง โดยจะมี การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรกองช่าง</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการ แจ้างเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ กองช่างมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต.(มุ่มKM) เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้า หาความรู้</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกหน่วยงานเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในอยู่เสมอ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ กองช่างมีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ กองช่างมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเสนอผู้บริหารทราบ เพื่อให้ มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่ ประเมินองค์ประกอบควบคุม ภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมี จุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

**กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง**

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือ แนวต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน

๒. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

**กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง**

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

๒. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้าง

๓. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมายผังเมืองและกฎหมายอื่น ที่ เกี่ยวข้อง ที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคาร ให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายพรชัย วงศ์ตรีพรหม)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมปฏิบัติตนโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมุ่งเน้นในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงานของบุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการประกาศเจตจำนงสุจริตโดยให้บุคลากรถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</li><li>- ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรมผ่านสื่อต่างๆ ติดป้ายประชาสัมพันธ์ประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต</li></ul> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา มีทัศนคติและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองการศึกษา มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน เหมาะสม และสอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน ประกอบด้วย งานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นผู้บังคับบัญชา</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อ ผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนา ทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมแจ้งให้บุคลากร รับทราบ และถือปฏิบัติ มีการควบคุม กำกับดูแล การ ปฏิบัติงานหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีการ ประชุมร่วมกัน</p>
<b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>	
<p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับ ภารกิจของหน่วยงาน ซึ่งมีความเพียงพอ เหมาะสมใน การควบคุม</p>
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น</p>	<p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ มีส่วนร่วมในการ ระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารความ เสี่ยงขององค์กร</p>
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง เพื่อให้มีผลกระทบต่องาน น้อยที่สุด</p>
<p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p>	<p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนด วิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง ได้แจ้ง เวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๓.๓ มีการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานบริหารการศึกษานำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียว</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศ ในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารภายในโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกหน่วยงานเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในอยู่เสมอ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b> ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการกำหนดแนวทางเพื่อติดตามผลการ ปฏิบัติงาน โดยมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงเสนอผู้บริหารทราบ เพื่อให้มี การความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบ ๕ ประการ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีความควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการ ควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้แก่ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา และงานระดับ ก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา จึงยังมีความเสี่ยงอยู่

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวปวีศา สุวรรณ)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่ ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. **กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการใช้รถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของ อบต. พนักงานขับรถยนต์ ไม่มีความรอบคอบ เอาใจใส่ดูแลรถยนต์ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่ อาจทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว เช่น การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลา หรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๒. **กิจกรรมกิจการสภา** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลยังขาดความรู้ความเข้าใจในกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับต่างๆ และยังขาดบุคลากรตำแหน่งเลขานุการสภา ฯ ที่มาจากข้าราชการ (ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) เพื่อชี้แจงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการ หรือ แนวทางปฏิบัติซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจการของ องค์การบริหารส่วนตำบลต่อที่ประชุมสภา ฯ

๓. **กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการ** ข้อมูลในเอกสารไม่ครบถ้วน การบันทึกข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน เป็นสาเหตุให้จ่ายเบี้ยยังชีพล่าช้า (ในกรณีรายชื่อตกหล่น) จึงจำเป็นต้องปรับปรุงขั้นตอนการลงข้อมูล โดยให้มีการตรวจสอบข้อมูลทุกครั้งก่อนทำการบันทึกและตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพในทะเบียนราษฎรให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนส่ง พมจ. ทุกครั้ง

๔. **กิจกรรมงานการเงินและบัญชี** หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจสอบน้อย หน่วยงานผู้เบิกไม่ดำเนินการจัดทำแผนการเบิกจ่าย

๕. **กิจกรรมด้านงานงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** การจัดเก็บรายได้ยังไม่ครบถ้วน ตามเป้าหมายที่กำหนด การประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึง การติดตามประสานงานผู้ค้างชำระภาษีเป็นไปค่อนข้างยาก ไม่ต่อเนื่อง บ้างรายได้ไม่ตกอาศัยอยู่ในพื้นที่ตำบลม่อนปิ่น ทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่เป็นปัจจุบัน จึงยังต้องมีติดตาม และการควบคุมกิจกรรมดังกล่าว

๖. **งานพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามเป้าหมายแผนจัดหาพัสดุที่กำหนดไว้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๗. **กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ปฏิบัติ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับ หรือแนวต่างๆ

๘. **กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง** เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานค่อนข้างมาก การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการ อาจดูแลไม่ทั่วถึงและพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขา

๙. **กิจกรรมด้านงานสาธารณูปโภค** เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ พื้นที่ตำบลม่อนปิ่นเป็นพื้นที่ราบลุ่มภูเขา งานด้านบริการสาธารณูปโภค จึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่ เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า

๑๐. กิจกรรมงานผังเมือง เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอจึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว

๑๑. กิจกรรมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา จำนวนบุคลากรครูยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด โรคอุบัติใหม่ที่เกิดการแพร่ระบาดอย่างต่อเนื่อง จึงทำให้การเรียนการสอนไม่มีความต่อเนื่อง

๑๒. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างยังขาดความเข้าใจจึงต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ชำนาญในด้านการจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑๓. งานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ เรื่องการอุดหนุนงบประมาณให้หน่วยงานราชการ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

(ลงชื่อ)



(นายบุญทา จันทรา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงานได้รับการบำรุงรักษาให้มี สภาพใช้งานได้ดียิ่งขึ้น	๑. การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์	๑. มีคำสั่งมอบหมาย งาน ให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์แต่ ละคนให้ชัดเจน	๑. มีการจัดทำ แบบฟอร์มการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง และแบบฟอร์มการ ขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลาง ไว้ชัดเจน	๑. การใช้รถยนต์เกิดความ ชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจาก พนักงานขับรถ ขาดความ รอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์	๑. ทำข้อตกลงกับผู้บริหารให้พนักงาน ขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษา รถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถ ใช้งานได้ดียิ่งขึ้น หากเกิดเหตุชำรุด เสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบ แจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ทราบทันที	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการบันทึกข้อมูลใน ระบบสารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ วัตถุประสงค์ เพื่อการพัฒนาด้านการลงข้อมูล เอกสาร ให้ความถูกต้องครบถ้วน มีประสิทธิภาพ	- ข้อมูลเอกสารไม่ ครบถ้วน เป็นสาเหตุให้ จ่ายเบี้ยยังชีพล่าช้า ใน กรณีรายชื่อตกหล่น	- เพิ่มความละเอียด รอบครอบในการรับ ตรวจเอกสาร ปรับปรุง ข้อมูลในระบบให้ ถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน ติดต่อกับ ประสานผู้มีสิทธิให้มา ลงทะเบียน	- ตรวจสอบรายชื่อผู้ ขอรับเบี้ยยังชีพให้ ครบถ้วนก่อนส่ง พมจ. ทุกครั้ง - ตรวจสอบรายชื่อผู้ ขอรับเบี้ยยังชีพใน ทะเบียนราษฎร์	- ลงข้อมูลในระบบ สารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ ไม่ถูกต้อง	- ปรับปรุงขั้นตอนการลงข้อมูล โดยให้ มีการตรวจสอบข้อมูลทุกครั้งก่อนทำ การบันทึก - ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพใน ทะเบียนราษฎร์ให้ถูกต้องครบถ้วนก่อน ส่ง พมจ. ทุกครั้ง	สำนักปลัด งานสวัสดิการ สังคม

  
 (ลงชื่อ)

(นางสาวรัฐญา เปรินบุตร)  
 ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด  
 วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ และระเบียบทรัพย์สิน <b>วัตถุประสงค์</b> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ดำเนินการเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่ กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ใช้เป็น ฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษีได้อย่างทั่วถึง	การจัดเก็บข้อมูล เกี่ยวกับภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ยัง ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจาก ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง เป็นภาษีที่เกิดขึ้น ใหม่ แตกต่างจาก ภาษีโรงเรือนและ ที่ดินและภาษีบำรุง ท้องที่ ในส่วนของ การใช้ประโยชน์	๑. มีคำสั่งในการ ปฏิบัติงานตามความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. มีการลงสำรวจข้อมูล อย่างเป็นระบบ ๓. จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน และ นำข้อมูลแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ ในการจัดเก็บภาษีอย่าง เป็นรูปธรรม	การควบคุมภายในยังมี ไม่เพียงพอ เพราะการ จัดทำข้อมูลในการ สำรองระบบปัญหา ขาดการเชื่อมโยง ระหว่างหน่วยงาน และ ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจวิธีการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ ได้รับความร่วมมือจาก ประชาชนร่วมแจ้งพื้นที่	งานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน เนื่องจากองค์การ บริหารส่วนตำบลม่อนปิ่นมีขนาดใหญ่และเป็น พื้นที่ป่าเขา ทำให้ยาก ต่อการสำรวจ และผู้เสีย ภาษียังไม่ให้ความ ร่วมมือเท่าที่ควร	๑. จัดทำโครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษีให้ ครบถ้วน ๒. จัดทำแผนพัฒนาและ การจัดเก็บรายได้ให้ เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ ๓. ประชาสัมพันธ์ผู้ เสียภาษีเข้าใจในการ ออกสำรวจพื้นที่เพื่อเป็น ฐานข้อมูลในการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	งานพัฒนา และจัดเก็บ รายได้

ลายมือชื่อ.....  
 ( นายนิรันดร์ บุญล้ำ )  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนเป็น  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการ การพัฒนาด้านงานผลประโยชน์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง	ระบบ e-laas ไม่สามารถรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งเป็นกฎหมาย ที่มีผลบังคับใช้จัดเก็บภาษี ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไปได้	๑. มีคำสั่งในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. กรณีที่เกิดปัญหา เนื่องจากระบบ e-laas สามารถใช้ใบเสร็จทั่วไป เป็นการชั่วคราวได้ ซึ่งต้องมีการรายงานให้กับผู้บังคับบัญชาทราบทุก ครั้ง	การควบคุมภายในยังมีไม่เพียงพอ เพราะการพัฒนาระบบ e-laas ยังไม่เป็นปัจจุบัน ไม่เชื่อมต่อข้อมูลจากส่วนราชการอื่นเพื่อนำมาจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีผลบังคับใช้ได้	การจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างต้องเสียค่าใช้จ่ายมากขึ้น เนื่องจากต้องจัดส่งให้กับผู้เสียภาษีทุกราย ซึ่งค่าใช้จ่ายไม่สัมพันธ์กับรายได้ที่ส่วนราชการได้รับ และการตอบสนองต่อการชำระภาษีของผู้เสียภาษียังน้อย และไม่มีการให้ความร่วมมือในการชำระภาษี	๑. จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อบริการผู้เสียภาษีภายในเขตตำบล ๒. ประชาสัมพันธ์การเสียภาษีทุกช่องทาง ๓. เร่งรัดเจ้าหน้าที่ในการติดตามผู้เสียภาษี ไม่ให้เกิดภาษีค้างชำระ	งานพัฒนา และจัดเก็บรายได้

ลายมือชื่อ.....  
 ( นายนิรันดร์ บุญล้ำ )  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ และ บัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณเพียงพอในการ เบิกจ่าย และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการ	๑. เจ้าหน้าที่ด้าน การเงินและการ บัญชีไม่มีเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ด้าน การเงินและบัญชียังมี งบประมาณและ มีประสบการณ์การทำงานน้อย ๓. ปริมาณงานของ หน่วยงานมีมาก ทำให้เกิดความ ผิดพลาด	๑. มีคำสั่งในการ ปฏิบัติงานตามความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ให้มี การตรวจสอบแผนงาน งบประมาณทุกครั้งที่มีการ เบิกจ่าย ๓. กำกับผู้ตรวจสอบฎีกา ตรวจสอบฎีกาให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้งที่มีการ เบิกจ่ายเงิน	การควบคุมภายในยังมี ไม่เพียงพอ ควรมีการ ตรวจสอบงบประมาณ ก่อนจัดทำโครงการและ วางฎีกาเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ และ ตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาให้ ครบถ้วน แล้วจึงอนุมัติ ให้มีการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณในแต่ละครั้ง	๑. เจ้าหน้าที่ด้านการเงิน และการบัญชีไม่มี เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ทางด้าน การเงินและบัญชียังมี ประสบการณ์การทำงานน้อย ๓. ปริมาณงานของ หน่วยงานมีมาก ทำให้ เกิดความผิดพลาด	๑. กำกับผู้ตรวจสอบฎีกา ให้ตรวจสอบฎีกาให้ ถูกต้องครบถ้วน ตาม ระเบียบปฏิบัติ ก่อนมี การเบิกจ่ายเงิน ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องทุกครั้ง ๓. จัดทำแผนการ ดำเนินการไม่ให้มีการ กระจุกตัวในการ เบิกจ่าย	งานการเงิน และบัญชี

ลายมือชื่อ.....  
( นายนิรันดร์ บุญล้ำ )  
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน


สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการ การพัฒนาด้านงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ <b>วัตถุประสงค์</b> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การบริหารพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุม การรับ-จ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการ ตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปอย่างถูกต้อง	๑.เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุ มีไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน ๒.ความรู้ความเข้าใจ ในด้านพัสดุ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่อการ ปฏิบัติงาน	๑.มีคำสั่งในการ ปฏิบัติงานตามความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒.หัวหน้างานและผู้บริหารปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด	การควบคุมภายในยังมี ไม่เพียงพอ เพราะ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ อีกทั้งยังขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานพัสดุ โดยตรง ซึ่งผู้ได้รับการ แต่งตั้งไม่ได้เข้าใจใน ระเบียบเฉพาะดีพอควร	๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน ๒.ความรู้ความเข้าใจใน ด้านพัสดุ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ยังไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	๑.เร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่ รับผิดชอบด้านบุคลากร สรรหาบุคลากรที่ตรงกับ สายงานพัสดุ เพื่อบรรจุ และแต่งตั้งต่อไป ๒.ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบได้รับการ ฝึกอบรมและให้ศึกษา หนังสือสั่งการและคู่มือ การปฏิบัติงานก่อนลง มือปฏิบัติงาน	งานทะเบียน ทรัพย์สิน และพัสดุ

ลายมือชื่อ.....  
 ( นายนิรันดร์ บุญล้ำ )  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรมงานควบคุมงานก่อสร้าง <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไปตามระเบียบและไปรษังใ้รวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึงและพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขา จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปินอาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งานและให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมกรตรวจสอบการจ้างก่อนการใช้งานทุกครั้ง ๒.ให้โบันส์แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนการใช้ งานไม่ทั่วถึงและ บางส่วนไม่ได้ผ่านความเห็นชอบของ คณะกรรมการตรวจสอบ การจ้างก่อนการใช้งาน	๑.การก่อสร้าง โครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตาม ข้อกำหนดของผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึงและ พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภูเขา จึง ทำให้องค์การบริหารส่วน ตำบลม่อนปิน อาจเสีย เปรียบผู้รับจ้างได้	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมเกี่ยวกับ การควบคุมการก่อสร้าง และบริหารจัดการเป็น ไปตามระเบียบ	กองช่าง

(ลงชื่อ)  
  
 (นายพรชัย วงศ์ศรีพรหม)  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง  
 วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิน อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา วัตถุประสงค์ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กในพื้นที่ตำบลม่อนปิน	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน จัดซื้อจัดจ้างยังขาดความ เข้าใจจึงต้องใช้ระยะเวลาใน การศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้าน การเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ชำนาญในด้านกร จัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	-คำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจ หน้าที่ ความ รับผิดชอบชัดเจน -กฎหมาย ระเบียบ ประกาศ และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	-บุคลากร เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ ตาม กฎหมาย ระเบียบ ประกาศ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องโดย เคร่งครัด -บุคลากร เจ้าหน้าที่ ได้รับ การฝึกอบรม จาก ผู้มีความรู้	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน จัดซื้อจัดจ้างยังขาดความ เข้าใจจึงต้องใช้ระยะเวลาใน การศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง -เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชี ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ชำนาญ งาน	- สนับสนุนเจ้าหน้าที่ บุคลากรทางการ ศึกษา ได้ใช้รับการฝึกอบรม ด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - จัดฝึกอบรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ภายในหน่วยงาน	งานระดับก่อน วัยเรียนและ ประถมศึกษา กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม



(ลงชื่อ)

(นางสาวปวีศา สุวรรณ)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาศูนย์การเรียนรู้การศึกษารักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ภาคผนวก



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

ที่ ชม ๘๐๙๐๑/๒๑๓๖

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การรายงานติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองการศึกษา, หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางไปแล้วเสร็จภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งและจัดส่งผู้กำกับดูแลหลังสิ้นปีงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่นจึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น เลขที่ ๖๕๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จะเป็นการติดตามประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ดังนั้นจึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง และระดับองค์กร
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ระดับองค์กร สำหรับองค์กร ให้รายงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ได้แก่ แบบ ปค. ๑, ปค.๔, ปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ และรายงาน ให้ผู้กำกับดูแล ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นายบุญทา จันทรา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

(นางสาววิมลญา เปรียบบุตร)

หัวหน้าสำนักปลัด

(นางสาวปวีศา สุวรรณ)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(นายพรชัย วงศ์ศรีธรรม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น





## คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล

ที่ ๖๕๐/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้าน การรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

- |                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ     |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด          | กรรมการ           |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง        | กรรมการ           |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง        | กรรมการ           |
| ๕. ผู้อำนวยการกองศึกษา       | กรรมการ           |
| ๖. นักจัดการงานทั่วไป        | กรรมการ/เลขานุการ |

### ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของ องค์การบริหารส่วนตำบล
- ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายก องค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอนาทวี ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕



(นายบุญทิวา จันทร์ธา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น



## องค์การบริหารส่วนตำบลม่อนปิ่น