รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปี ๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖
ระดับหน่วยงานของรัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

สำเนาคู่ฉบับ

ที่ บร ๘๓๗๐๑/๒๐๗ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๒๑๐

๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอหนองกี่

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้ดำเนินการดังกล่าวข้างต้น เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสนอ ไพบูลย์วงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

สำนักปลัด อบต.
งานควบคุมภายใน
โทรศัพท์ ๐-๔๔๖-๖๓๘๖๘๐

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ที่ว่าการอำเภอหนองกี่ ถนนสีคิ้ว - เดชอุดม
อำเภอหนองกี่ จังหวัดบุรีรัมย์

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน.....

บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหายความสิ้นเปลืองความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ฉบับนี้ หน่วยงานของรัฐ (องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง) ได้จัดทำขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปี ๒๕๖๖ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง มีโครงสร้างการประเมินผล การควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ดีมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม ซึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทนำ	
๑. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๑ – ๑๓
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๔ – ๒๕
๓. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๒๖ – ๒๙
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)	๓๐– ๓๒

แบบ ปค. ๔

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
สำนักปลัด **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ กิจกรรมการรับหนังสือ** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ ไม่มีธุรการกลางเพื่อมาทำหน้าที่รับส่งหนังสือโดยตรง ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบซึ่งมีภาระงานเยอะเป็นผู้ดูแลจึงทำให้หนังสือล่าช้า **๑.๒ กิจกรรมการการใช้รถยนต์ส่วนกลาง** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - ผู้ใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่ให้ความสำคัญกับการเขียนขออนุญาตการใช้รถยนต์ - ผู้รับผิดชอบในการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่บันทึกเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบัน **๑.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ - ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมและออกความคิดเห็นเท่าที่ควร - จำนวนโครงการที่เสนอให้บรรจุไว้ในแผนพัฒนามีจำนวนมากซึ่งไม่สามารถดำเนินการได้ทุกโครงการในแผน **๑.๔ กิจกรรมการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - มีการแก้ไขปัญหาให้ประชาชนล่าช้าเนื่องจากต้องมีการประสานงานกับผู้รับผิดชอบในแต่ละเรื่อง ต้องมีการลงสำรวจและประมาณการราคา และตรวจสอบข้อเท็จจริง **๑.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ ‘งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่มีวัสดุอุปกรณ์/เครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันฯ ที่เพียงพอ	ผลการประเมิน **๑. กิจกรรมการรับ- ส่งหนังสือ** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - โดยหาผู้ช่วยมาช่วยงานด้านธุรการกลางเพื่อลดภาระงานของผู้รับผิดชอบเพื่อให้แจ้งหนังสือเร่งด่วนให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบได้ทันเวลา **๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่จะใช้รถยนต์ส่วนกลางต้องเขียนขออนุญาตการใช้รถยนต์ทุกครั้ง - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการขอใช้รถยนต์ส่วนกลางจดเข็มไมล์ทุกครั้งหลังจากมีการใช้รถยนต์ **๑.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑). ดำเนินการจัดเวทีประชาคมเป็นรายหมู่โดยประสานงานผ่านทางผู้ใหญ่บ้านและสมาชิก อบต. เพื่อให้ได้ทราบความต้องการที่แท้จริงของประชาชนในพื้นที่อย่างทั่วถึง ๒). จัดให้มีการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อให้สอดคล้องกับข้อบัญญัติงบประมาณ **๑.๔ กิจกรรมการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง **๒.๑ กิจกรรมการรับหนังสือ** ไม่มีธุรการกลางเพื่อมาทำหน้าที่รับส่งหนังสือโดยตรง ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบซึ่งมีภาระงานเยอะเป็นผู้ดูแลจึงทำให้หนังสือล่าช้า **๒.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง** - ผู้ใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่ให้ความสำคัญกับการเขียนขออนุญาตการใช้รถยนต์ - ผู้รับผิดชอบในการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่บันทึกเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบัน **๒.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา** - ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมและออกความคิดเห็นเท่าที่ควร - จำนวนโครงการที่เสนอให้บรรจุไว้ในแผนพัฒนามีจำนวนมากซึ่งไม่สามารถดำเนินการได้ทุกโครงการในแผน **๒.๔ กิจกรรมการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์** - มีการแก้ไขปัญหาให้ประชาชนล่าช้าเนื่องจากต้องมีการประสานงานกับผู้รับผิดชอบในแต่ละเรื่อง ต้องมีการลงสำรวจและประมาณการราคา และตรวจสอบข้อเท็จจริง **๒.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่มีวัสดุอุปกรณ์/เครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันฯ ที่เพียงพอ **๓. กิจกรรมการควบคุม** **๓.๑ กิจกรรมการรับหนังสือ** กำชับให้เจ้าหน้าที่ติดตามหนังสือตามหน้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่างๆที่ติดต่อประสานงานกันเป็นประจำและแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยเร็ว **๓.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง** กำชับผู้ใช้รถยนต์ส่วนกลางให้เขียนขออนุญาตการใช้รถยนต์ ส่วนกลางทุกครั้ง - ให้ผู้รับผิดชอบในการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางบันทึกเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบัน	๑). จัดทำแผนผังการดำเนินการเรื่องราวร้องเรียน – ร้องทุกข์ เพื่อให้ดำเนินงานอย่างเป็นระบบ ๒). เมื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วให้แจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบภายใน ๗ วันว่าดำเนินการถึงขั้นตอนใด **๑.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑).จัดให้มีการตรวจสอบสภาพของอุปกรณ์/เครื่องมือให้มีความพร้อมอยู่เสมอ ๒). ควรเพิ่มงบประมาณในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย **สรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมและออกความคิดเห็น - ควรมีการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อให้สอดคล้องกับข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี **๓.๔ กิจกรรมการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์** - ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามแผนผังกระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์ และให้รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้มาร้องเรียนทราบภายใน ๗ วัน **๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** - ตรวจสอบสภาพของอุปกรณ์การใช้งานที่มีอยู่ให้มีความพร้อม อยู่เสมอ - ควรให้ความสำคัญและเพิ่มงบประมาณในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** ๔.๑ นำระบบ INTERNET มาใช้ในการปฏิบัติราชการแม้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง จะอยู่ห่างจากตัวอำเภอและจังหวัดก็สามารถรับรู้ติดตามข้อมูลข่าวสารจากระบบ INTERNET Line Facebook และใช้ในการศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ๔.๒ การติดต่อประสานงานทางโทรสาร และโทรศัพท์ - เพื่อติดตามหนังสือราชการ และงานที่เร่งด่วนเพื่อลดระยะเวลาในการรับ – ส่งหนังสือ - ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก **๕. การติดตามประเมินผล** ปรับปรุงใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร หนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดโดยดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมิน พบว่า สำนักปลัด มีความเสี่ยง ๕ กิจกรรม ที่มีจุดอ่อนและความเสี่ยงในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการรับหนังสือ ยังคงมีจุดอ่อน คือ หนังสือรับ ที่เป็นเรื่องเร่งด่วนจะล่าช้าเนื่องจากแจ้งให้ผู้รับผิดชอบช้าเพราะไม่มีธุรการกลางเป็นตำแหน่งอื่นที่มีภาระงานเยอะอยู่จึงทำให้มีการแจ้งผู้เกี่ยวข้องล่าช้า

๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ไม่เขียนบันทึกขอใช้รถยนต์ส่วนกลางให้เป็นปัจจุบัน
- ไม่มีการบันทึกเข็มไมล์ที่เป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมเท่าที่ควร
- ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนเท่าที่ควร
- จำนวนโครงการในแผนพัฒนามีเป็นจำนวนมากไม่สอดคล้องกับข้อบัญญัติงบประมาณ

๔. งานนิติการ ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- การแก้ปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์ มีความล่าช้าเนื่องจากต้องประสานงานกับหน่วยงานที่รับผิดชอบหลายส่วนจึงทำให้มีการแก้ไขปัญหาล่าช้า

๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ยังขาดวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและบรรเทาสาธารณภัย

ชื่อผู้รายงาน
(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชต)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.
วันที่ ๑๓ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

แบบ ปค. ๔

ชื่อส่วนงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองคลัง **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด - มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ - มีการจัดเก็บภาษีตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ **๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - ขาดบุคลากร - ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี **๑.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ “ กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์”** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - ไม่มีการจัดทำบัญชีคุมครุภัณฑ์ที่เป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน **๒. การประเมินความเสี่ยง** **๒.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้** - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด - มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ **๒.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี** - ขาดบุคลากร - ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี **๒.๓ กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์”** - ให้จัดทำบัญชีคุมครุภัณฑ์ให้แยกเป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน **๓. กิจกรรมการควบคุม** **๓.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้** - ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระภาษี - ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสาย	**ผลการประเมิน** **๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระภาษี - ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีตามวันและเวลาที่กำหนด **๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - ส่งบุคลากรไปอบรม - สรรหาบุคลากรเพิ่ม **๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ “กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์”** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - จัดทำบัญชีคุมครุภัณฑ์ แยกเป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน **สรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีตามวันและเวลาที่กำหนด **๓.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี** - ส่งบุคลากรไปอบรม - สรรหาบุคลากรเพิ่ม **๓.๓ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง** - ให้ผู้ที่รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์แยกเป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน - ให้ผู้ที่รับผิดชอบทำบันทึกการเบิกจ่ายครุภัณฑ์รายไตรมาสเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** - นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารในการติดต่อประสานงานเพื่อความสะดวกและรวดเร็ว **๕. การติดตามประเมินผล** - วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง และการลดความเสี่ยง	

ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ที่มีจุดอ่อนและความเสี่ยงในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ยังคงมีจุดอ่อน คือ
- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด
- มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ยังคงมีจุดอ่อน คือ
- ขาดบุคลากร
- ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี

๓. กิจกรรมการจัดทำบัญชีการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ ยังคงมีจุดอ่อน คือ
- ยังไม่ได้จัดทำบัญชีการเบิกจ่ายครุภัณฑ์แยกเป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน

แบบ ปค. ๔

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชต)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

แบบ ปค. ๔

ชื่อส่วนงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองช่าง **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ - ปริมาณงานไฟฟ้าสาธารณะเสียหายมีจำนวนมาก - การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมยังไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที **๒. การประเมินความเสี่ยง** **๒.๑ กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** - ปริมาณงานไฟฟ้าสาธารณะเสียหายมีจำนวนมาก - การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมยังไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที **๓. กิจกรรมการควบคุม** **๓.๑ กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** - ออกดำเนินการซ่อมแซมทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลดจำนวนจุดที่ต้องซ่อมแซมออกปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด - จัดทำแผนการดำเนินงานออกตรวจสอบและแผนการออกซ่อมแซม **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** - การติดต่อประสานงานทาง Internet Line Facebook โทรศัพท์และโทรสาร ในการติดต่อประสานงานเพื่อความสะดวกและรวดเร็ว **๕. การติดตามประเมินผล** - วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง และการลดความเสี่ยง	**ผลการประเมิน** **กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - ออกดำเนินการซ่อมแซมทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลดจำนวนจุดที่ต้องซ่อมแซมออกปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด - จัดทำแผนการดำเนินงานออกตรวจสอบและแผนการออกซ่อมแซม **สรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

ผลการประเมิน พบว่า กองช่าง มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ที่มีจุดอ่อนและความเสี่ยงในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป ดังนี้

กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ปริมาณงานไฟฟ้าสาธารณะเสียหายมีจำนวนมาก
- การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมยังไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที

ชื่อผู้รายงาน

(นายสุวัฒน์ ใจคง)

ตำแหน่ง วิศวกรโยธา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๔

ชื่อส่วนงานย่อย กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองสวัสดิการสังคม **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ กิจกรรมเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ชำระหนี้ตามกำหนดเวลาเนื่องจากไม่เข้าใจในระเบียบของการส่งใช้เงินทุนหมุนเวียนเศรษฐกิจชุมชน **๒. การประเมินความเสี่ยง** **๒.๑ กิจกรรมเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน** - ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนเศรษฐกิจชุมชนขาดทักษะและการบริหารจัดการกลุ่ม - ลูกหนี้ส่งใช้เงินทุนหมุนเวียนล่าช้า **๓. กิจกรรมการควบคุม** **๓.๑ กิจกรรมเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน** - มีมาตรการเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ตามกำหนดเวลาที่ชัดเจนและถือปฏิบัติ - กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานในเรื่องเศรษฐกิจชุมชนศึกษาระเบียบและติดตามทะเบียนคุมสัญญายืมเงิน **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** - ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการพัฒนาการศึกษาจาก Internet Line Facebook วิทยุ โทรทัศน์ ฯลฯ - ประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษาโดยให้คำแนะนำชี้แจ้งแก่ครูและบุคลากรทางการศึกษาและนำข้อมูลที่ได้มาปรับใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ - ประชุมบุคลากรภายในกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกี่ยวกับงานด้านการศึกษาอย่างเสมอ	**ผลการประเมิน** **กิจกรรมเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - ผู้ปฏิบัติงานได้นำความรู้มาติดตามจากทะเบียนคุมสัญญายืมเงินได้ในระดับหนึ่งแต่เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติงานทำให้บางครั้งไม่สามารถติดตามลูกหนี้เงินยืมได้ครบถ้วนสมบูรณ์ **สรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

ผลการประเมิน พบว่า กองสวัสดิการ มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ที่มีจุดอ่อนและความเสี่ยงในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ยังคงมีจุดอ่อน คือ

ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ชำระหนี้ตามกำหนดเวลาเนื่องจากไม่เข้าใจในระเบียบของการส่งใช้เงินทุนหมุนเวียนเศรษฐกิจชุมชน

ชื่อผู้รายงาน

(นายรณรงค์ สิงห์ปรุ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

แบบ ปค. ๔

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองการศึกษา **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน** เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ ครูผู้สอนบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนประสบการณ์ การจัดทำแผนประสบการณ์ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง **๑.๒ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** เป็นกิจกรรมที่เกิดจาก“สภาพแวดล้อมภายใน” คือ ครูและบุคลากรทางการศึกษาที่รับผิดชอบในด้านนี้ยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับด้านการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี **๒. การประเมินความเสี่ยง** **๒.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน** ครูผู้สอนบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนประสบการณ์ การจัดทำแผนประสบการณ์ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง **๒.๒ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** ครูและบุคลากรทางการศึกษาจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และจำทำบัญชี ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ **๓. กิจกรรมการควบคุม** **๓.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน** - ฝึกอบรมและพัฒนาครูผู้สอนทุกคนให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์และแผนการจัดประสบการณ์	**ผลการประเมิน** **กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - ฝึกอบรมและพัฒนาครูผู้สอนทุกคนให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์และแผนการจัดประสบการณ์ - ฝึกอบรมและพัฒนาให้มีการประเมินสภาพนักเรียนประเมินความพร้อมของนักเรียนก่อนจัดกิจกรรมการเรียนการสอน **กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** ได้วิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำพบว่า สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - ฝึกอบรมและพัฒนาครู บุคลากรทางการศึกษา ที่รับผิดชอบด้านนี้ ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี **สรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
- ฝึกอบรมและพัฒนาให้มีการประเมินสภาพนักเรียน ประเมินความพร้อมของนักเรียนก่อนจัดกิจกรรมการเรียนการสอน ๓.๒ **กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** - ฝึกอบรมและพัฒนาครู บุคลากรทางการศึกษา ที่รับผิดชอบด้านนี้ ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** - ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการพัฒนาการศึกษาจาก Internet Line Facebook วิทยุ โทรทัศน์ ฯลฯ - ประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม โดยให้คำแนะนำชี้แจ้งแก่ครูและบุคลากรทางการศึกษาและนำข้อมูลที่ได้มาปรับใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ - ประชุมบุคลากรภายในกองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรมและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกี่ยวกับงานด้านการศึกษาอย่างเสมอ	

ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ที่มีจุดอ่อนและความเสี่ยงในการดำเนินการติดตามประเมินผล พบว่าต้องวางแผนการควบคุมต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน ยังคงมีจุดอ่อน คือ

ครูผู้สอนบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนประสบการณ์ การจัดทำแผนประสบการณ์ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง

๒. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังคงมีจุดอ่อน คือ

ครูและบุคลากรทางการศึกษาจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และจำทำบัญชี ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ

ชื่อผู้รายงาน

(นายรณรงค์ สิงห์ปรุ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรมการรับหนังสือ - เพื่อให้งานสารบรรณขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสังเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณฯ - เพื่อให้การลงรับหนังสือเพื่อเสนอผู้บริหารได้ทันท่วงที - เพื่อให้เจ้าหน้าที่ และฝ่ายบริหารได้รับรู้ข่าวสาร ได้ทันเวลา	ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสารบรรณโดยตรง -เจ้าหน้าที่มีภารงานที่ต้องรับผิดชอบเยอะจึงไม่สาสารถทำงานได้ทันเวลา	เข้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแล หรือหน่วยงานต่างๆที่ติดต่อประสานงานกันเพื่อเช็คดูหนังสือราชการ ช่วยในการแก้ปัญหาการได้รับหนังสือล่าช้า	การควบคุมมีความเพียงพอและเหมาะสม	การรายงานเรื่องเร่งด่วนล่าช้าไม่ทันตามกำหนดเวลา	- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบแยกหมวดหมู่ความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการได้ทันเวลา - ประกาศรับโอนย้ายเจ้าหน้าที่ธุรการเพื่อมาทำงานด้านงานสารบรรณ	นางสาวทัศนีย์ เสือประโคน นักทรัพยากรบุคคล

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง - เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนกลางเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและประหยัดงบประมาณน้ำมันเชื้อเพลิง	ปริมาณการใช้รถยนต์ส่วนกลางเพิ่มมากกว่าปกติ	- เขียนขออนุญาตการใช้รถยนต์ - จดเข็มไมล์	- บางครั้งไม่ได้มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง - ไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบ	- ในการใช้รถบางครั้งไม่ได้ขออนุญาตการใช้รถยนต์ - ไม่ได้จดเข็มไมล์รถยนต์ทุกครั้ง	๑. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมีคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำสมุดคุมการใช้รถยนต์ และมอบหมายให้ปลัด อบต.และ ผอ.กองคลังเป็นผู้ควบคุมบิลน้ำมัน ๒. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลออกคำสั่ง/ประกาศการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจดเข็มไมล์รถทุกครั้งที่มีการขออนุญาตให้รถยนต์	นางศริญญา ฉกรรจ์ศิลป์ เจ้าพนักงานธุรการ

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาของ อบต.เป็นไปตามความต้องการของประชาชน	๑). ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมเท่าที่ควร ๒).ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนเท่าที่ควร	มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบให้ตระหนักถึงความสำคัญ ของการจัดทำแผน	การควบคุมมีความเพียงพอและเหมาะสม	จำนวนโครงการที่มีในแผนพัฒนามีจำนวนมากทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ทุกโครงการตามแผน	๑.ดำเนินการจัดเวทีประชาคมเป็นรายหมู่บ้านโดยประสารงานกับผู้ใหญ่บ้านและสมาชิก อบต.ให้ประชาสัมพันธ์ วันเวลาที่จะออกจัดเวทีประชาคม เพื่อให้ประชาชนเข้าร่วมและเสนอโครงการที่มีแต่ความจำเป็นและสำคัญ ๒. ควรมีการปรับปรุงทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น	นายพิสนุกรณ์ พิรักษา นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๔ กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ - เพื่อให้การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์เป็นไปด้วยความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์เป็นไปอย่างล่าช้า	มีการแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการรับเรื่องราวร้องเรียนร้องทุกข์	การควบคุมมีความเพียงพอและเหมาะสม	การแก้ไขปัญหาเรื่อง –ร้องเรียนร้องทุกบางเรื่องยังล่าช้าเนื่องจากมีผู้ที่เกี่ยวข้องหลายหน่วยงานจึงต้องใช้เวลาในการประสานงาน	- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบติดตามและเร่งรัดให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขเรื่องร้องเรียนและแจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบภายใน ๗ วัน	นางกรณภา บูรณ์เจริญ นิติกร

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๕ กิจกรรมการดำเนินการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เพื่อให้งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย,งานช่วยเหลือและฟื้นฟูที่ประสบภัยต่างๆเป็นไปด้วยความรวดเร็วและช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้อย่างทันท่วงที	เครื่องมือ/อุปกรณ์ที่ใช้มีไม่เพียงพอ	ตรวจสอบสภาพของอุปกรณ์การใช้งานให้มีความพร้อมอยู่เสมอ	การควบคุมมีความเพียงพอและเหมาะสม	ยังขาดอุปกรณ์/เครื่องมือที่ใช้ในการบรรเทาสาธารณภัย	- ตรวจสอบสภาพของอุปกรณ์การใช้งานที่มีอยู่ให้มีความพร้อม อยู่เสมอ - ควรให้ความสำคัญและเพิ่มงบประมาณในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	นายบุญสงค์ จันทร์หอม เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ชื่อผู้จัดทำ.....
(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชต)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.
วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ **วัตถุประสงค์** - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีประจำปีบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ **๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี** **วัตถุประสงค์** - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีมาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด - มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ - ขาดบุคลากร - ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี	- จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด - การออกสำรวจภาคสนาม - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ตรวจสอบการรับเงินและการนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ	- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีมาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด - มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ - ขาดบุคลากร - ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี	- ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระภาษี - ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีตามวันเวลาที่กำหนด - ส่งบุคลากรไปอบรม - สรรหาบุคลากรเพิ่ม	นางศริญญา ฉกรรจ์ศิลป์ เจ้าพนักงานธุรการ

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๓ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ "กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง" - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์อย่างเป็นระบบและไม่เป็นปัจจุบัน	- มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกครุภัณฑ์	- นักวิชาการพัสดุได้มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ และแยกเป็นประเภทและหมวดหมู่ง่ายต่อการค้นหา	- มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน	- ให้ผู้ที่รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์แยกเป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน - ให้ผู้ที่รับผิดชอบทำบันทึกการเบิกจ่ายครุภัณฑ์รายไตรมาสเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	นางสาววัลลา สิทธิธรรม นักวิชาการพัสดุ

ชื่อผู้จัดทำ.....
(นางสาวกัญญ์ลภัส วงศ์ธัญวรโชต)
ตำแหน่ง หัวหนสำนักปลัด อบต. รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ **วัตถุประสงค์** - เพื่อให้แสงสว่างในการเดินทางเวลากลางคืนและมีความปลอดภัยมากขึ้น	การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมยังไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที	- การสำรวจความเสียหายของไฟฟ้า - หนังสือแจ้งซ่อมไฟฟ้า	- มีผู้สำรวจความเสียหาย - มีการดำเนินการซ่อมแซมตามหนังสือแจ้งซ่อม	- ปริมาณงานไฟฟ้าสาธารณะเสียหายมีจำนวนมาก - การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมยังไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที	- ออกดำเนินการซ่อมแซมทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลดจำนวนจุดที่ต้องซ่อมแซมออกปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด - จัดทำแผนการดำเนินงานออกตรวจสอบและแผนการออกซ่อมแซม	นายสุวัฒน์ ใจคง วิศวกรโยธา

ชื่อผู้จัดทำ.....
(นายสุวัฒน์ ใจคง)
ตำแหน่ง วิศวกรโยธา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๑๓ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรม เงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การส่งใช้เงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพและตามระเบียบที่กำหนด	-ลูกหนี้เงินยืมไม่เข้าใจในระเบียบของการส่งใช้เงินทุนหมุนเวียนเศรษฐกิจชุมชน - ลูกหนี้ไม่ชำระหนี้ตามกำหนดเวลาในสัญญา	-จัดทำแผ่นพับให้ความรู้ในเรื่องของระเบียบและการส่งใช้เงินทุนเศรษฐกิจชุมชน - ติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ไม่ชำระหนี้ตามกำหนดเวลา	ผู้ปฏิบัติงานได้นำความรู้มาติดตามจากทะเบียนคุมสัญญายืมเงินได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปรงผู้ปฏิบัติงานทำให้บางครั้งไม่สามารถติดตามลูกหนี้เงินยืมได้ครบถ้วนสมบูรณ์	-ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนเศรษฐกิจชุมชนขาดทักษะและการบริหารจัดการกลุ่ม -ลูกหนี้ส่งใช้เงินล่าช้า	๑). กำชับผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบและติดตามทะเบียนคุมสัญญายืมเงิน ๒). แจ้งแนวทางปฏิบัติงานเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนให้ผู้ปฏิบัติงานใหม่ทราบ ๓). ส่งผู้ปฏิบัติงานใหม่เข้ารับการอบรมเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาทักษะ ๔). มีมาตรการเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ตามกำหนดเวลาที่ชัดเจนและถือปฏิบัติ	นายรณรงค์ สิงห์ปรุ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

แบบ ปค.๕

ชื่อผู้จัดทำ.....

(นายรณรงค์ สิงห์ปรุ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน **วัตถุประสงค์** - เพื่อจัดทำแผนการสอนและแผนจัดประสบการณ์ให้สอดคล้องกับแผนการศึกษาชาติ	ครูผู้สอนบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนประสบการณ์ การจัดทำแผนประสบการณ์ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง	- ฝึกอบรมและพัฒนาครูผู้สอนทุกคนให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์และแผนการจัดประสบการณ์ - ฝึกอบรมและพัฒนาให้มีการประเมินสภาพนักเรียนประเมินความพร้อมของนักเรียนก่อนจัดกิจกรรมการเรียนการสอน	การจัดการเรียนการสอน บางหน่วยการเรียนรู้ไม่ตรงกับแผนจัดประสบการณ์	ครูผู้สอนบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนประสบการณ์ การจัดทำแผนประสบการณ์ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง	- ฝึกอบรมและพัฒนาครูผู้สอนทุกคนให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์และแผนการจัดประสบการณ์ - ฝึกอบรมและพัฒนาให้มีการประเมินสภาพนักเรียนประเมินความพร้อมของนักเรียนก่อนจัดกิจกรรมการเรียนการสอน	นางสมพิศ สุขกลาง นักวิชาการศึกษา

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก **วัตถุประสงค์** - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีประสิทธิภาพ และถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบฯ	ครูและบุคลากรทางการศึกษาจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและจัดทำบัญชี ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ	ฝึกอบรมและพัฒนาครูบุคลากรทางการศึกษาที่รับผิดชอบด้านนี้ ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี	การควบคุมมีความเพียงพอและเหมาะสม	ครูและบุคลากรทางการศึกษาจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและจัดทำบัญชี ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ	ฝึกอบรมและพัฒนาครูบุคลากรทางการศึกษา ที่รับผิดชอบด้านนี้ ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี	นางสมพิศ สุขกลาง นักวิชาการศึกษา

ชื่อผู้จัดทำ.....

(นายรณรงค์ สิงห์ปรุ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอหนองกี่

องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้รับการประเมินผลควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอหนองกี่

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักปลัด มี ๕ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการรับ- ส่งหนังสือ หนังสือ

ยังมีจุดอ่อน คือ รายงานเรื่องเร่งด่วนล่าช้าไม่ทันตามกำหนด

๑.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเพิ่มขึ้นมากกว่าปกติ

๑.๓ งานนโยบายและแผน

จำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติในข้อบัญญัติงบประมาณมีน้อยส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาเนื่องจาก อบต.บุกระสังมีงบประมาณน้อยทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้ทุกโครงการ

๑.๔ งานกฎหมายและคดี

การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์ล่าช้า

๑.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ไม่มีวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการบรรเทาสาธารณภัย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการรับหนังสือ กำชับให้เจ้าหน้าที่ติดตามหนังสือตามหน้าเว็บไซต์หน่วยงาน ที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่างๆที่ติดต่อประสานงานกันเป็นประจำ หากมีหนังสือเร่งด่วนให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยเร็ว

๒.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ให้มีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยการขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้ง

๒.๓ งานนโยบายและแผน

๑. ควรมีการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ งานนิติการ

- การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์ ควรปฏิบัติตามประกาศลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบภายใน ๗ วัน

๒.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ไม่มีวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการบรรเทาสาธารณภัย ควรให้ความสำคัญและเพิ่มงบประมาณในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. กองคลัง มี ๓ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ยังมีจุดอ่อน คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด
- มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ขาดบุคลากร
- ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี

๑.๓ จุดอ่อนด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ "กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์"

- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์อย่างเป็นระบบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

- ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระภาษี
- ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีตามวันและเวลาที่กำหนด

๒.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- ส่งบุคลากรไปอบรม
- สรรหาบุคลากรเพิ่ม

๒.๓ จุดอ่อนด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ "กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง"

- ให้กองคลังจัดทำแบบฟอร์มในการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างให้กับทุกส่วนงานไว้ เพื่อใช้ในการอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายต่อไป

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำสมุดทะเบียนคุมคำขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำบันทึกข้อความแสดงผลการปฏิบัติงานในทุกสัปดาห์ เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่างานพัสดุมีความก้าวหน้าเพียงใด

๓. กองช่างมี ๑ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ปริมาณงานไฟฟ้าสาธารณะเสียหายมีจำนวนมาก
- การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมยังไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ออกดำเนินการซ่อมแซม ทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลด จำนวนจุดที่ต้องซ่อมแซม ออกปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด
- จัดทำแผนการ ดำเนินงานออกตรวจสอบ และแผนการออกซ่อมแซม

กองสวัสดิการสังคม

๔. กองสวัสดิการสังคม มี ๑ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีการผิดนัดสัญญา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการชี้แจงรายละเอียดให้แก่ผู้กู้เพื่อให้ปฏิบัติตามสัญญาอย่างเคร่งครัด
- มีมาตรการติดตามทวงถามที่เป็นระบบ
- ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามสัญญาจะไม่ได้รับการพิจารณาให้กู้ในภายหลัง

๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มี ๒ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน ยังคงมีจุดอ่อน คือ

ครูผู้สอนบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนประสบการณ์ การจัดทำแผนประสบการณ์ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง

๑.๒ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ครูและบุคลากรทางการศึกษาจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และจำทำบัญชี ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน

- ฝึกอบรมและพัฒนาครูผู้สอนทุกคนให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์และแผนการจัดประสบการณ์

- ฝึกอบรมและพัฒนาให้มีการประเมินสภาพนักเรียนประเมินความพร้อมของนักเรียนก่อนจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

๒.๒ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ฝึกอบรมและพัฒนาครู บุคลากรทางการศึกษา ที่รับผิดชอบด้านนี้ ให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี

ลายมือชื่อ.....

(นายเสนอ ไพบูลย์วงค์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

วันที่ ๑๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

ผลจากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบุกระสัง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักปลัด มี ๕ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการรับ- ส่งหนังสือ หนังสือ

ยังมีจุดอ่อน คือ รายงานเรื่องเร่งด่วนล่าช้าไม่ทันตามกำหนด

๑.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเพิ่มขึ้นมากกว่าปกติ

๑.๓ งานนโยบายและแผน

จำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติในข้อบัญญัติงบประมาณมีน้อยส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาเนื่องจาก อบต.บุกระสังมีงบประมาณน้อยทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้ทุกโครงการ

๑.๔ งานกฎหมายและคดี

การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์ล่าช้า

๑.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ไม่มีวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการบรรเทาสาธารณภัย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการรับหนังสือ กำชับให้เจ้าหน้าที่ติดตามหนังสือตามหน้าเว็บไซต์หน่วยงาน ที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่างๆที่ติดต่อประสานงานกันเป็นประจำ หากมีหนังสือเร่งด่วนให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยเร็ว

/๒.๒ กิจกรรมการ...

๒.๒ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ให้มีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยการขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้ง

๒.๓ งานนโยบายและแผน

๑. ควรมีการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ งานกฎหมายและคดี

- การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์ ควรปฏิบัติตามประกาศลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ผู้ร้องเรียนทราบภายใน ๗ วัน

๒.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ไม่มีวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการบรรเทาสาธารณภัย ควรให้ความสำคัญและเพิ่มงบประมาณในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. กองคลัง มี ๓ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ยังมีจุดอ่อน คือ

- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่มาติดต่อขอชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด
- มีบัญชีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ขาดบุคลากร
- ขาดความรู้ด้านแผนที่ภาษี

๑.๓ จุดอ่อนด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ "กิจกรรมการจัดทำบัญชีคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์"

- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์อย่างเป็นระบบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

- ส่งหนังสือเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระภาษี
- ขอความอนุเคราะห์ผู้นำชุมชนประกาศเสียงตามสายให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีตามวันและเวลาที่กำหนด

๒.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- ส่งบุคลากรไปอบรม
- สรรหาบุคลากรเพิ่ม

๒.๓ จุดอ่อนด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ "กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง"

- ให้กองคลังจัดทำแบบฟอร์มในการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างให้กับทุกส่วนงานไว้ เพื่อใช้ในการอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และใช้เป็นเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายต่อไป

/ให้เจ้าหน้าที่...

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำสมุดทะเบียนคุมคำขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำบันทึกข้อความแสดงผลการปฏิบัติงานในทุกสัปดาห์ เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่างานพัสดุมีความก้าวหน้าเพียงใด

๓. กองช่างมี ๑ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ปริมาณงานไฟฟ้าสาธารณะเสียหายมีจำนวนมาก
- การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมยังไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ออกดำเนินการซ่อมแซม ทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลด จำนวนจุดที่ต้องซ่อมแซม ออกปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด
- จัดทำแผนการ ดำเนินงานออกตรวจสอบ และแผนการออกซ่อมแซม

กองสวัสดิการสังคม

๔. กองสวัสดิการสังคม มี ๑ กิจกรรม คือ

๓. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีการผิดนัดสัญญา

๔. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการชี้แจงรายละเอียดให้แก่ผู้กู้เพื่อให้ปฏิบัติตามสัญญาอย่างเคร่งครัด
- มีมาตรการติดตามทวงถามที่เป็นระบบ
- ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามสัญญาจะไม่ได้รับการพิจารณาให้กู้ในภายหลัง

๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มี ๒ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดการจัดการเรียนการสอน ยังคงมีจุดอ่อน คือ

ครูผู้สอนบางคนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนประสบการณ์ การจัดทำแผนประสบการณ์ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง

๑.๒ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินและการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ครูและบุคลากรทางการศึกษาจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และจำทำบัญชี ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ

ลายมือชื่อ.....

(นางกรณภา บูรณ์เจริญ)

ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖