



รายงานควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

งานธุรการ สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ตำบลโคกสว่าง อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

โทรศัพท์ ๐๔๓ ๕๐๑ ๘๙๔ www.khoksawang101.go.th



คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้ จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน ปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง และประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
ธันวาคม ๒๕๖๔

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
ตำบลโคกสว่าง อำเภอนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด

๑. แบบ ปค. ๑
๒. แบบ ปค. ๔
๓. แบบ ปค. ๕
๔. แบบ ปค. ๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอหนองพอก

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง กำหนดซึ่งเป็นไปตาม
เกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง เห็นว่าการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล
ของ นายอำเภอหนองพอก

จำเอก

(บุญฤทธิ์ กลางประพันธ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทนปลัด

ปฏิบัติหน้าที่ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- แผนพัฒนาไม่ครอบคลุมกับความต้องการของประชาชน เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนาและไม่รับทราบหน้าที่ของตนเองในการประชาคม

๑.๒ การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS) และได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่น

๑.๓ การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง

- ออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาด และการรับรองแบบงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความล่าช้า

๑.๔ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- มีปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น การจัดเก็บขยะล่าช้า ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะและไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง

๑.๕ การพัฒนาศักยภาพครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดทักษะประสบการณ์ในการดูแลเด็กปฐมวัย และขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. จัดทำแผนการดำเนินงานแต่ละชั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน

๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เช่น ประกาศเสียงตามสาย ป้ายประชาสัมพันธ์

๓. การประชาคมหมู่บ้านให้จัดในเวลาที่เหมาะสมกับประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วม

ประชุมได้

๔. ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผน

๕. ประเมินความสำเร็จของโครงการ พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะหลังเสร็จสิ้นการ

ประชุม

๒.๒ การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

(e-LAAS)

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)

๒. จัดการประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)

๓. ตรวจสอบข้อมูลในระบบให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกวัน

๔. กรณีพบปัญหาในการจัดทำบัญชีในระบบ ให้เจ้าหน้าที่สอบถาม ครู ก. ในพื้นที่จังหวัดหรือ call center

๕. ให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่มีความรู้ ความเข้าใจทักษะ และประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS) อย่างน้อย ๒ คน

๒.๓ การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในการคำนวณออกแบบงานก่อสร้าง

๒. ปิดกรอบโครงสร้างอัตราค่าจ้าง และสรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่งวิศวกร

๓. ส่งบุคลากรในตำแหน่งช่างโยธา เข้ารับการอบรมในหลักสูตรพัฒนาบุคลากรช่างงาม มาตรฐานวิชาชีพวิศวกรรม

๔. ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือจ้างเอกชนให้เป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้าง อาคาร

๒.๔ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย

๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการลดปริมาณขยะและคัดแยกขยะตา
ได้แก่ ใช้น้อย ใช้ซ้ำ และนำกลับมาใช้ใหม่
๒. ส่งเสริมให้ประชาชนลดการใช้ขยะ โดยเฉพาะขยะพลาสติกและโฟม โดยการรณรงค์การ
ใช้ถุงผ้าและภาชนะใช้ซ้ำ
๓. กำหนดวัน เวลาในการเก็บขยะ ขนขยะชัดเจน
๔. ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชน คัดแยกขยะมูลฝอย ได้แก่ ขยะมูลฝอยทั่วไป ขยะนำ
กลับมาใช้ใหม่ขยะมูลฝอยอินทรีย์หรือขยะเศษอาหาร ขยะมูลฝอยที่เป็นพิษ หรืออันตรายจากชุมชน
๕. รณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง โดยจัดทำโครงการรับซื้อขยะรีไซเคิล
๖. ส่งเสริมให้ทุกครัวเรือนมีการจัดทำถังขยะจุลินทรีย์แบบมีฝาปิด
๗. จัดทำเครือข่ายอาสาสมัครท้องถิ่นรักษ์โลก เพื่อส่งเสริมการจัดการสิ่งปฏิกูลและขยะมูล
ฝอยทุกครัวเรือน
๘. จัดหายานพาหนะให้เพียงพอ และเหมาะสมกับปริมาณและประเภทขยะ
๙. ใช้เทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพในการกำจัดขยะ

๒.๕ การพัฒนาศักยภาพครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. จัดทำแผนการเรียนรู้และกิจกรรมการสอนให้ปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนด
๒. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อฝึกฝนทักษะในการดูแลเด็กและกิจกรรมประจำวัน
๓. จัดทำกิจกรรมการเรียนการสอน โดยกำหนดเนื้อหาสาระการใช้สื่อการเรียนการสอนให้
สอดคล้องกับสภาพชีวิตจริงของผู้เรียนในพื้นที่
๔. จัดประชุมให้คำปรึกษาแนะนำแก่ครูผู้ดูแลเด็ก และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณ ค่าของความซื่อตรงและจรรยาบรรณ</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจมี ผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างได้ประกาศมาตรฐาน คุณธรรมจรรยาบรรณของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง เพื่อให้ยึดมั่นในหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้ แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยผู้บริหารท้องถิ่น มีทัศนคติ ที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความ มุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบงผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการ ติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัด โครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างได้รับความรู้ พัฒนา ทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและ เป้าหมายทิศทางงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับ ภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและ เข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความ เสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติแต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือได้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง อำเภอหนองพอก จังหวัดร้อยเอ็ด
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>บุคลากร มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของเทศบาลฯ และจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ทันต่อเวลา มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจตาม แผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ.ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

จำเอก

(บุญฤทธิ์ กลางประพันธ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทนปลัด

ปฏิบัติหน้าที่ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ ๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปีเป็นไปตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมภารกิจอำนาจหน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของจังหวัด ๒. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นตอบสนองความต้องการของประชาชนในด้านการให้บริการสาธารณสุข การพัฒนาคุณภาพชีวิต และการพัฒนาคุณภาพชีวิตที่ดี และมีส่วนร่วมในการบริหารและการตรวจสอบ ๓. เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า โปร่งใสและเกิดประโยชน์สูงสุด	๑. แผนพัฒนา ครอบคลุมกับความต้องการของประชาชน ๒. ประชาชนไม่มีความสำคัญและไม่บทบาทหน้าที่ของประชาชน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. มีการประชุมประชาคมเพื่อรับฟังปัญหาความเดือดร้อนและจัดลำดับความเร่งด่วนและจัดทำเป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. มีการจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน และติดตามผลความคืบหน้า การปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ๔. เจ้าหน้าที่จัดทำบันทึก รายงานเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้นตอนทราบและพิจารณา	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีอยู่ มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ในการประชุมประชาคมผู้เข้าร่วมยังมีผู้เข้าร่วมประชุม ประชาคมไม่แสดงความคิดเห็นในเรื่องการพัฒนาท้องถิ่น	๑. แผนพัฒนาไม่ครอบคลุมกับความต้องการของประชาชน ๒. การเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นของประชาชนในการแก้ไขปัญหาพัฒนาชุมชน มีน้อย ๓. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนาและจัดทำแผนพัฒนาและ	๑. จัดทำแผนการดำเนินงานตั้งแต่ขั้นต้นไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เช่น ประชาสัมพันธ์ ป้ายประชาสัมพันธ์ ๓. การประชุมหมู่บ้านให้จัดในช่วงเวลาที่เหมาะสมกับประชาชน ส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ ๔. ยืดหยุ่นระยะเวลา หรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผน ๕. ประเมินความสำเร็จของโครงการ พร้อมปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะหลังเสร็จสิ้นการประชุม	งานวิเคราะห นโยบายและ แผน ๓๑ พ ๓ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (eLAAS) วัตถุประสงค์ :</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง(e-LAAS) เป็นไปตามระเบียบและประกาศของกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อให้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่างจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS) ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน๓. เพื่อให้รายงานการเงินมีตัวเลขที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ และส่งให้ผู้กำกับดูแล และคลังจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)และได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่น</p>	<p>๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-LAAS)ชัดเจน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท.โคกสว่าง (e-LAAS) เนื่อจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังจัดทำบัญชีดังกล่าวไม่ปัจจุบัน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังมีข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS) ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ทำให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)ไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS) ทำให้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)ไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)</p> <p>๒. ประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p> <p>๓. ตรวจสอบข้อมูลในระบบให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกวัน</p> <p>๔.กรณีพบปัญหาในการจัดทำบัญชีในระบบ ให้เจ้าหน้าที่สอบสวน center ในพื้นที่จังหวัดหรือ call center</p> <p>๕.ให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่มีความรู้ ความเข้าใจทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท. (eLAAS) อย่างน้อย ๒ คน</p>	<p>กองคลัง</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้างวัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้งานก่อสร้างมีความถูกต้องมีความมั่นคงแข็งแรงสอดคล้องกับงานสถาปัตยกรรมและวิศวกรรม ๒. มีการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้างให้เป็นมาตรฐานตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาด ๒. การรับรองแบบงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความล่าช้า	๑. มีคำสั่งมอบหมายงานผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. ได้ขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่นเป็นผู้รับรองการออกแบบงานก่อสร้างต่าง ๆ ๓. มีมาตรการก่อสร้างต่าง ๆ ในการดำเนินงาน	การควบคุมในที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามการออกแบบคำนวณงานก่อสร้าง ยังมีความผิดพลาดและการรับรองแบบงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากต้องขอความร่วมมือจากวิศวกรจากหน่วยงานอื่น	๑. ออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญ ในการออกแบบเขียนแบบด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ๒. การรับรองแบบงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความล่าช้าเนื่องจากต้องขอความร่วมมือจากวิศวกรจากหน่วยงานอื่น	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในการคำนวณออกแบบงานก่อสร้าง ๒. เปิดกรອງโครงสร้างอัตราค่าจ้างและสรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่งวิศวกร ๓. ส่งบุคลากรในตำแหน่งนายช่างโยธาและผู้ช่วย เข้าร่วมการฝึกอบรมในหลักสูตรพัฒนาบุคลากรช่างตามมาตรฐานวิชาชีพวิศวกรรม ๔. ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือจ้างเอกชนให้เป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้าง	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. การบริหารจัดการขยะมูลฝอย</p> <p>วัตถุประสงค์ :</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินการจัดการขยะถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้มีการคัดแยกขยะ กำจัดขยะอย่างถูกวิธี และไม่ส่งกลิ่นเน่าเหม็น</p> <p>๓. ทำให้มีที่ทิ้งขยะโดยเฉพาะ ไม่สร้างความสะดวกหรือให้ผู้ที่อยู่ใกล้เคียง</p> <p>๔. เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากการคัดแยกขยะ</p> <p>๕. ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจและคัดแยกขยะถูกต้องทุกครัวเรือน</p>	<p>๑. มีปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น</p> <p>๒. การจัดเก็บขยะล่าช้า</p> <p>๓. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะและไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ การจัดเก็บขยะยังไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน มีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น และส่วนใหญ่ยังไม่มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง</p>	<p>๑. มีปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น</p> <p>๒. การจัดเก็บขยะล่าช้า</p> <p>๓. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะและไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง</p>	<p>๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการลดปริมาณขยะและคัดแยกขยะตามหลัก ๓ ข ได้แก่น้อยใช้ซ้ำ และนำกลับมาใช้ใหม่</p> <p>๒. ส่งเสริมให้ประชาชนลดการใช้ขยะ โดยเฉพาะขยะพลาสติกและโพลี โดยการรณรงค์ การใช้ถุงผ้า และภาชนะใช้ซ้ำ</p> <p>๓. กำหนดวัน และเวลาในการเก็บขยะ ชนขยะชัดเจน</p> <p>๔. ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย ได้แก่ ขยะมูลฝอยทั่วไป ชะนะนำกลับมาใช้ใหม่ ขยะมูลฝอยอินทรีย์ หรือขยะเศษอาหาร ขยะมูลฝอยที่เป็นพิษหรืออันตรายจากชุมชน</p>	<p>งานสารณสุข</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่สำคัญองหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
					๕. รณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง โดยจัดทำโครงการรับซื้อขยะรีไซเคิล ๖. ส่งเสริมให้ทุกครัวมีการจัดทำขยะจุลินทรีย์แบบฝาปิด ๗. จัดทำเครือข่ายอาสาสมัครท้องถิ่นรักษ์โลก เพื่อส่งเสริมการจัดทำสิ่งปลูกสร้างและขยะมูลฝอยทุกครัวเรือน ๘. จัดหายานพาหนะให้เพียงพอและเหมาะสมกับปริมาณและประเภทขยะ ๙. ใช้เทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพในการกำจัดขยะ	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. การพัฒนาศักยภาพครู คุนยพัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อพัฒนาศักยภาพครู คุนยพัฒนาเด็กเล็กขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ๒. เพื่อให้เด็กได้รับการพัฒนาทั้งร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม และสติปัญญาอย่างเหมาะสม ๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามกฎหมายที่กำหนด	๑. ครูคุนยพัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้และทักษะประสบการณ์ในการดูแลเด็กปฐมวัย ๒. ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า	๑. มีคำสั่งมอบหมายงานและความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ อย่างสม่ำเสมอ ๓. จัดหาสื่ออุปกรณ์การเรียนการสอนที่ครบครันทุกด้าน ๔. ประชุมให้คำปรึกษา และแนะนำแก่ครูผู้ดูแลเด็ก และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้รับทราบถึง กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน	๑. การควบคุมภายในมีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ในด้านการเรียนการสอนยังไม่ครอบคลุมในทุกกิจกรรม ตามมาตรฐานที่กำหนด ๒. ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับคุนยพัฒนาเด็กเล็กและยังขาดประสบการณ์ด้านการจัด การศึกษาเด็กปฐมวัย	ครูคุนยพัฒนาเด็กเล็กยังขาดทักษะประสบการณ์ในการดูแลเด็กปฐมวัย และยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตรงกันของกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. จัดทำแผนการเรียนรู้และกิจกรร การสอนให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ๒. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ อบรมเพื่อฝึกฝนทักษะในการดูแล เด็กและกิจกรรมประจำวัน ๓. จัดทำกิจกรรมการเรียนการสอน โดยกำหนดเนื้อหาสาระการใช้สื่อ การเรียนการสอนให้สอดคล้องกับ สภาพชีวิตจริงของผู้เรียนในพื้นที่ ๔. จัดประชุมให้คำปรึกษาแนะนำ แก่ครูผู้ดูแลเด็กและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	งานศึกษา ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

จำเอก

(บุญฤทธิ์ กลางประพันธ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทนปลัด

ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จำเอก

(บุญฤทธิ์ กลางประพันธ์)

หัวหน้าสำนักปลัด ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้
อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- แผนพัฒนาไม่ครอบคลุมกับความต้องการของประชาชน เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนาและไม่รับทราบหน้าที่ของตนเองในการประชาคม

๑.๒ การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS) และได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่น

๑.๓ การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง

- ออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาด และการรับรองแบบงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความล่าช้า

๑.๔ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- มีปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น การจัดเก็บขยะล่าช้า ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะและไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง

๑.๕ การพัฒนาศักยภาพครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดทักษะประสบการณ์ในการดูแลเด็กปฐมวัย และขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. จัดทำแผนการดำเนินงานแต่ละชั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน

๒. ผนวกรงค์ประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง เช่น ประกาศเสียงตามสาย ป้ายประชาสัมพันธ์

๓. การประชาคมหมู่บ้านให้จัดในช่วงเวลาที่เหมาะสมกับประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมประชุมได้

๔. ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผน

๕. ประเมินความสำเร็จของโครงการ พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะหลังเสร็จสิ้น

การประชุม

๒.๒ การจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)

๒. จัดการประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS)

๓. ตรวจสอบข้อมูลในระบบให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกวัน

๔. กรณีพบปัญหาในการจัดทำบัญชีในระบบ ให้เจ้าหน้าที่สอบถาม ครู ก. ในพื้นที่จังหวัด หรือ call center

/๕. ให้มีเจ้าหน้าที่...

๕. ให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่มีความรู้ ความเข้าใจทักษะ และประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสว่าง (e-LAAS) อย่างน้อย ๒ คน

๒.๓ การออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง

๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในการคำนวณออกแบบงานก่อสร้าง
๒. ปิดกรอบโครงสร้างอัตราค่าจ้าง และสรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่งวิศวกร
๓. ส่งบุคลากรในตำแหน่งช่างโยธา เข้ารับการอบรมในหลักสูตรพัฒนาบุคลากรช่างงามมาตรฐานวิชาชีพวิศวกรรม

4. ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือจ้างเอกชนให้เป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้างอาคาร

๒.๔ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย

๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการลดปริมาณขยะและคัดแยกขยะตามได้แก่ ใช้น้อย ใช้ซ้ำ และนำกลับมาใช้ใหม่
๒. ส่งเสริมให้ประชาชนลดการใช้ขยะ โดยเฉพาะขยะพลาสติกและโฟม โดยการรณรงค์การใช้ถุงผ้าและภาชนะใช้ซ้ำ
๓. กำหนดวัน เวลาในการเก็บขยะ ขนขยะชัดเจน
๔. ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชน คัดแยกขยะมูลฝอย ได้แก่ ขยะมูลฝอยทั่วไป ขยะน้ำกลับมาใช้ใหม่ขยะมูลฝอยอินทรีย์หรือขยะเศษอาหาร ขยะมูลฝอยที่เป็นพิษ หรืออันตรายจากชุมชน
๕. รณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง โดยจัดทำโครงการรับซื้อขยะรีไซเคิล
๖. ส่งเสริมให้ทุกครัวเรือนมีการจัดทำถังขยะจุลินทรีย์แบบมีฝาปิด
๗. จัดทำเครือข่ายอาสาสมัครท้องถิ่นรักษ์โลก เพื่อส่งเสริมการจัดการสิ่งปฏิกูลและขยะมูลฝอยทุกครัวเรือน
๘. จัดหายานพาหนะให้เพียงพอ และเหมาะสมกับปริมาณและประเภทขยะ
๙. ใช้เทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพในการกำจัดขยะ

๒.๕ การพัฒนาศักยภาพครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. จัดทำแผนการเรียนรู้และกิจกรรมการสอนให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด
๒. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อฝึกฝนทักษะในการดูแลเด็กและกิจกรรมประจำวัน
๓. จัดทำกิจกรรมการเรียนการสอน โดยกำหนดเนื้อหาสาระการใช้สื่อการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสภาพชีวิตจริงของผู้เรียนในพื้นที่
๔. จัดประชุมให้คำปรึกษาแนะนำแก่ครูผู้ดูแลเด็ก และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง