สำเนาคู่ฉบับ

ที่ พช ๗๕๓๐๑/ ๑๐๓๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
๙๙ หมู่ ๔ ตำบลหินฮาว อำเภอหล่มเก่า
จังหวัดเพชรบูรณ์ ๖๗๑๒๐

๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอหล่มเก่า

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ ให้หน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ไปยังผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (งวด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มาเพื่อโปรดทราบรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อม นี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายปรีดา ปานันท์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

สำนักปลัด อบต.
โทรศัพท์: ๐-๕๖๙๑-๗๒๓๓
โทรสาร. ๐-๕๖๙๑-๗๓๒๔

พิมพ์.....
ทาน.....
ตรวจ.....
...../...../.....

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอหล่มเก่า

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอหล่มเก่า

ลายมือชื่อ.....

(นายปรีดา ปานันท์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับงบประมาณติดตามข้อมูลข่าวสาร แนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ติดตาม กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

/กองช่าง...

แบบ ปค.๔ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** (๑.๑) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ การจัดทำเอกสารต่างๆ เช่น การออกใบเสร็จรับเงิน, การจัดทำฎีกา,การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนฯ ต้องทำด้วยมือเพื่อนำไปใช้อ้างอิงเมื่อระบบใช้งานได้ **๒. การประเมินความเสี่ยง** (๒.๑) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ -ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ **๓. กิจกรรมการควบคุม** (๓.๑) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ -ถือปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ในกรณีที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-Laas) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -มีการจัดทำเอกสารต่างๆ ด้วยมือ เช่น การออกใบเสร็จรับเงิน, การจัดทำฎีกา,การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนฯ เพื่อนำไปใช้อ้างอิงเมื่อระบบใช้งานได้ -มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามกำกับดูแล **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** (๔.๑) นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว มีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบอินเตอร์เน็ต (๔.๒) มีการประสานงานภายในและภายนอกกองคลัง เช่น อบจ. เทศบาล อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด (๔.๓) การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสาร แอปพลิเคชันต่างๆ ที่ใช้ในการติดต่อประสานงานภารกิจหน้าที่ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้เป็นอย่างดี	ผลการประเมิน กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจงานตามโครงสร้างส่วนราชการ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองคลัง ที่ ๒๕๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสาหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากการประเมินผลพบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ๑. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) อาจเกิดการขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้หรือเกิดเหตุสุดวิสัย และมีความจำเป็นต้องดำเนินการเกี่ยวกับงบประมาณ การรับเงิน จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี จัดซื้อจัดจ้างด้วยมือ **ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

แบบ ปค.๔ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑.๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล(ไม่มีบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีบุคลากรผู้ปฏิบัติงานตำแหน่งนายช่างโยธา ซึ่งตำแหน่งนายช่างโยธา เป็นตำแหน่งที่มีความสำคัญ ในการปฏิบัติงานด้านงานช่างขององค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ ๒. การประเมินความเสี่ยง (๒.๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล(ไม่มีบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา) -ตำแหน่งที่สรรหา(นายช่างโยธา)ยังขาดแคลนและไม่มีบุคลากรที่มีความประสงค์จะโอนย้ายมาปฏิบัติหน้าที่ -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังขาดความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงาน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม (๓.๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล(ไม่มีบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา) -ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรที่เกี่ยวข้องและดำเนินการสรรหาบุคคลที่มีคุณวุฒิตรงตามระเบียบ กฎหมาย/กรอบอัตรากำลังที่กำหนด -มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บังคับบัญชา -มีผู้อำนวยการกองช่าง ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๔.๑) นำระบบอินเตอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว มีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบอินเตอร์เน็ต (๔.๒) มีการประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง เช่น เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด (๔.๓) การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสาร แอปพลิเคชันต่างๆ ที่ใช้ในการติดต่อประสานงานภารกิจหน้าที่ของกองช่างได้เป็นอย่างดี ๕. วิธีการติดตามประเมินผล กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ภายในหน่วยงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (๕.๑) มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	ผลการประเมิน **กองช่าง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนโยธา ที่ ๒๕๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม พบว่า ๑. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล(ไม่มีบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา) -การสรรหาบุคลากร ตำแหน่งนายช่างโยธา มีการประชาสัมพันธ์การรับโอนย้ายบุคลากร/ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง รวมถึงการพัฒนาเพิ่มพูนทักษะความรู้ให้กับผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในกองช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ **ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองช่างต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

แบบ ปค.๔ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๕.๒) มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ (๕.๓) มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ในลักษณะการประเมินด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (๕.๔) มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	

แบบ ปค.๔ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑.๑) กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากยังขาดแคลนงบประมาณในการปรับปรุง และสถานที่ในการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามแบบมาตรฐาน (๑.๒) กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรงและบุคลากรยังไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS) (๑.๓) กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบางกิจกรรมในระเบียบฯ ต้องใช้ดุลยพินิจในการเบิกค่าใช้จ่ายตามความจำเป็น เหมาะสมและประหยัด ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดได้โดยง่าย ๒. การประเมินความเสี่ยง (๒.๑) กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน -อาคารสถานที่ในการจัดการเรียนรู้ของ ศพด. บ้านหนองยาว ยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐานฯอาจเกิดความไม่ปลอดภัยสำหรับเด็ก -พื้นที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวมีสถานที่คับแคบ (๒.๒) กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรง -บุคลากรไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ (๒.๓) กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ	ผลการประเมิน กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองการศึกษาฯ ที่ ๒๕๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ๑.กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน ขาดแคลนงบประมาณในการปรับปรุง และสถานที่ในการก่อสร้าง อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามแบบมาตรฐาน ๒.กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรงและบุคลากรยังไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) ๓.กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) กิจกรรมในระเบียบฯ ต้องใช้ดุลยพินิจในการเบิกค่าใช้จ่ายตามความจำเป็น เหมาะสมและประหยัด ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดได้โดยง่าย **ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบปค.๕ ต่อไป

แบบ ปค.๔ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๓.๑) กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน -มีการปรับปรุงพื้นที่อาคารให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ของเด็ก -มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา -มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ติดตาม กำกับดูแล (๓.๒) กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมด้านการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) -มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา -มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ติดตาม กำกับดูแล (๓.๓) กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) -มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา -มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ติดตาม กำกับดูแล **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** (๔.๑) นำระบบอินเตอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว มีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบอินเตอร์เน็ต (๔.๒) มีการประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษาฯ เช่น อบจ. เทศบาล อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด (๔.๓) การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสารแอปพลิเคชันต่างๆ ที่ใช้ในการติดต่อประสานงานตามภารกิจหน้าที่ของกองการศึกษาฯ ได้เป็นอย่างดี	

แบบ ปค.๔ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u> กองการศึกษาฯ ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ภายในหน่วยงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (๕.๑) มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ (๕.๒) มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ (๕.๓) มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ในลักษณะการประเมินด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (๕.๔) มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** (๑) กิจกรรมการป้องกันและควบคุมเหตุเดือดร้อนรำคาญ จากการแพร่กระจายของแมลงวันและการเผาถ่านในพื้นที่ชุมชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เนื่องจากมีโรงเรือนเลี้ยงไก่ของเอกชนในพื้นที่จึงส่งผลให้เกิดการแพร่กระจายของแมลงวันในหมู่บ้านที่อยู่ใกล้เคียงโรงเรือนเลี้ยงไก่ และประชาชนมีการเผาถ่านเพื่อใช้ในครัวเรือนในพื้นที่ของชุมชน **๒. การประเมินความเสี่ยง** (๒.๑) กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมเหตุเดือดร้อนรำคาญจากการแพร่กระจายของแมลงวันและการเผาถ่านในพื้นที่ชุมชน -เกิดการแพร่กระจายของแมลงวันในหมู่บ้านหรือชุมชนซึ่งไม่สามารถควบคุมได้ ส่งผลให้เกิดความเดือดร้อนรำคาญแก่ประชาชนในพื้นที่ และอาจส่งผลให้เกิดการแพร่เชื้อโรคทางเดินอาหาร.เละโรคอื่นๆ ที่เกิดจากเชื้อโรคที่แมลงวันตอม -ผู้ประกอบการขาดความรู้ความตระหนักในการป้องกันจากระดับครัวเรือนของตนเอง -ประชาชนมีการเผาถ่านเพื่อใช้ในครัวเรือนในพื้นที่ของชุมชนโดยไม่คำนึงถึงผลกระทบด้านกลิ่นเหม็นและควัน ๓. กิจกรรมการควบคุม (๓.๑) กิจกรรมการป้องกันและควบคุมเหตุเดือดร้อนรำคาญจากการแพร่กระจายของแมลงวันและการเผาถ่านในพื้นที่ชุมชน -ฉีดพ่นสารเคมีเพื่อควบคุมการแพร่กระจายของแมลงวัน ในพื้นที่ที่มีการร้องเรียน -ติดตามผลการป้องกันควบคุมการแพร่กระจายของแมลงวัน ในพื้นที่ทุกสัปดาห์ -ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่างๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการและประชาชน -ประชาสัมพันธ์และขอความร่วมมือให้ประชาชนหลีกเลี่ยงการเผาถ่านใกล้พื้นที่ชุมชน **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** (๔.๑) นำระบบอินเตอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว มีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบอินเตอร์เน็ต (๔.๒) มีการประสานงานภายในและภายนอกกองสาธารณสุขฯ เช่น อบจ. เทศบาล อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด (๔.๓) การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสาร แอปพลิเคชันต่างๆ ที่ใช้ในการติดต่อประสานงานภารกิจหน้าที่ของกองสาธารณสุขฯ ได้เป็นอย่างดี	ผลการประเมิน **กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจงานตามโครงสร้างส่วนราชการ ตามคำสั่งแบ่งงาน ที่ ๒๕๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสาหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากการติดตามประเมินผล พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยงต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้ (๑) กิจกรรมการป้องกันและควบคุมเหตุเดือดร้อนรำคาญจากการแพร่กระจายของแมลงวันและการเผาถ่านในพื้นที่ชุมชน คือ เกิดการแพร่กระจายของแมลงวันในหมู่บ้านหรือชุมชนซึ่งไม่สามารถควบคุมได้ ส่งผลให้เกิดความเดือดร้อนรำคาญแก่ประชาชนในพื้นที่ และอาจส่งผลให้เกิดการแพร่เชื้อโรคทางเดินอาหารและโรคอื่นๆ ที่เกิดจากเชื้อโรคที่แมลงวันตอม และประชาชนมีการเผาถ่านเพื่อใช้ในครัวเรือนในพื้นที่ชุมชนโดยไม่คำนึงถึงผลกระทบด้านกลิ่นเหม็นและควัน **ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. วิธีการติดตามประเมินผล กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ภายในหน่วยงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (๕.๑) มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ (๕.๒) มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ (๕.๓) มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ในลักษณะการประเมินด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (๕.๔) มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	

ลายมือชื่อ .....
(นายปรีดา ปานันท์)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด **กิจกรรม** ๑.กิจกรรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-laas) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับงบประมาณมีความถูกต้อง	๑.กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้พัฒนาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-laas) เพื่อให้สามารถรองรับกับเทคโนโลยีและเครื่องแม่ข่ายที่มีความเหมาะสมกับการใช้งานในปัจจุบัน ระบบดังกล่าวยังไม่มีความเสถียรและมีปัญหาในการบันทึกข้อมูลในระบบในการดำเนินการเกี่ยวกับงบประมาณ	๑.ปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานฯ ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งปฏิบัติ และรวมถึงการจัดทำรายการที่เกี่ยวกับงบประมาณให้ดำเนินการจัดทำด้วยมือควบคู่ไปพร้อมกับการปฏิบัติงานในระบบ ๒.มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลนำเข้าข้อมูลในระบบในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน	๑.ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-laas) ยังไม่มีความเสถียรในการใช้งาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องทำเอกสารในระบบพร้อมกับทำมือเพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย	๑.ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-laas) เป็นระบบใหม่อาจเกิดปัญหาจากระบบได้อีกในอนาคต	๑.ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับงบประมาณติดตามข้อมูลข่าวสาร แนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-laas) จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	สำนักปลัด -นางสาวมัธญา บุญชู (หัวหน้าสำนักปลัด) -นายพิชิต ช้อยจอหอ (นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ)

แบบ ปค.๕ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> <u>กิจกรรม</u> ๑.กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้	๑.ถือปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในกรณีที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-Laas) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.มีการจัดทำเอกสารต่างๆ ด้วยมือ เช่น การออกใบเสร็จรับเงิน, การจัดทำฎีกา ,การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนฯ เพื่อนำไปใช้อ้างอิงเมื่อระบบใช้งานได้ ๓.มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามกำกับดูแล	๑.เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ถือปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในกรณีที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-Laas) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงินและการฝากเงินเป็นประจำ	๑.ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) อาจเกิดการขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้หรือเกิดเหตุสุดวิสัย และมีความจำเป็นต้องดำเนินการเกี่ยวกับงบประมาณ การรับเงิน จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี จัดซื้อจัดจ้างด้วยมือ	๑.ติดตาม กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด	กองคลัง -นายประสิทธิ์ แร่กาสินธุ์ (ผู้อำนวยการกองคลัง)

แบบ ปค.๕ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> <u>กิจกรรม</u> <u>๑.กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล (ไม่มีบุคลากร ตำแหน่งนายช่างโยธา)</u> <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านงานช่าง	๑.ตำแหน่งนายช่างโยธายังไม่มีบุคลากรที่ประสงค์จะโอนย้ายมาปฏิบัติหน้าที่ ๒.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงานอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๑.ประชาสัมพันธ์การรับโอนย้ายบุคลากรที่เกี่ยวข้องและดำเนินการสรรหาบุคคลที่มีคุณวุฒิตรงตามระเบียบกฎหมาย/กรอบอัตรากำลังที่กำหนด ๒.มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บังคับบัญชา ๓.มีผู้อำนวยการกองช่างติดตาม กำกับดูแล	๑.มีการประชาสัมพันธ์การรับโอนย้ายบุคลากร/ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้สอดคล้องกับภารกิจที่เพิ่มมากขึ้น ๒.มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายงานอย่างชัดเจน	๑.ไม่มีบุคลากรที่สนใจจะโอนย้ายมาปฏิบัติหน้าที่ ๒.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดความผิดพลาดส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า	๑.แจ้งประชาสัมพันธ์การรับโอนย้ายบุคลากร ผ่านช่องทางการสื่อสารต่างๆ ๒.จัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน ๓.ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ	กองช่าง -นายประสิทธิ์ โม้หิน (ผอ.กองช่าง)

แบบ ปค.๕ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>กิจกรรม</u> ๑.กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อปรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานและรองรับจำนวนเด็กที่เพิ่มมากขึ้น	๑.อาคารสถานที่ในการจัดการเรียนรู้ของ ศพด.บ้านหนองยาว ยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน อาจเกิดความไม่ปลอดภัยสำหรับเด็ก ๒.พื้นที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวมีสถานที่คับแคบ	๑.มีการปรับปรุงพื้นที่อาคารให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ของเด็ก ๒.มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ๓.มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมติดตาม กำกับดูแล	๑.อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน ทั้งนี้ได้มีการปรับปรุงพื้นที่อาคารให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ของเด็ก	๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวมีพื้นที่จำกัด การปรับปรุงให้เป็นไปตามแบบมาตรฐานต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก	๑.จัดสรรงบประมาณ/ขอรับการสนับสนุนงบประมาณ เพื่อก่อสร้าง/ปรับปรุง อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามแบบมาตรฐาน ๒.จัดหาสถานที่/พื้นที่ ที่มีความเหมาะสมกับแบบมาตรฐานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม-นางจิระดา ช้อยจอหอ (ผอ.กองการศึกษาฯ)

แบบ ปค.๕ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>กิจกรรม</u> ๒.กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การจัดทำบัญชีงบประมาณรายรับ-รายจ่ายและทะเบียนทรัพย์สินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.)ในระบบ (New e-LAAS) ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบไม่เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๑.ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรง ๒.บุคลากรไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	๑.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมด้านการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) ๒.มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ๓.มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมติดตาม กำกับดูแล	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจความชำนาญในการทำงานด้านการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS) ยังต้องขอคำแนะนำจากกองคลัง	๑.บุคลากรไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านการบันทึกบัญชี รายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS)	๑.มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๒.ให้กองคลังช่วยเหลือในการตรวจทานแนะนำในการจัดทำบัญชีการลงระบบการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS) รวมถึงการจัดทำเอกสารต่างๆ ๓.ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม -นางจิระดา ช้อยจอหอ (ผอ.กองการศึกษาฯ)

แบบ ปค.๕ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>กิจกรรม</u> ๓.กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ และต้องใช้ดุลยพินิจในการเบิกค่าใช้จ่ายตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดและอาจถูกทักท้วงโดยหน่วยตรวจสอบได้	๑.มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ๒.มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมติดตาม กำกับดูแล	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒.มีการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มาตรการการควบคุมที่กำหนด	๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๑.มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงาน ๒.ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม -นางจิระดา ช้อยจอหอ (ผอ.กองการศึกษาฯ)

แบบ ปค.๕ (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> <u>กิจกรรม</u> ๑.กิจกรรมการป้องกันและควบคุมการแพร่กระจายของแมลงวัน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อป้องกันและควบคุมการแพร่กระจายของแมลงวัน	๑.เกิดการแพร่กระจายของแมลงวันในหมู่บ้านหรือชุมชนซึ่งไม่สามารถควบคุมได้หนึ่งร้อยเปอร์เซ็นต์ ๒.ผู้ประกอบการขาดความรู้ ความตระหนักในการป้องกันจากระดับครัวเรือนของตนเอง	๑.ฉีดพ่นสารเคมีเพื่อควบคุมการแพร่กระจายของแมลงวันในพื้นที่ที่มีการร้องเรียน ๒.ติดตามผลการป้องกันควบคุมการแพร่กระจายของแมลงวัน ในพื้นที่ทุกสัปดาห์ ๓.ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่างๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการและประชาชน	๑.การดำเนินงานด้านการป้องกันและควบคุมการแพร่กระจายของแมลงวันพบว่าสามารถควบคุมแมลงวันไม่ให้แพร่กระจายได้ ด้วยความร่วมมือเป็นอย่างดีจากภาคีเครือข่ายสุขภาพทั้งภาครัฐและประชาชน	๑.ยังพบการแพร่กระจายของแมลงวันเป็นบางช่วงของปีแม้จะไม่มากแต่ยังส่งผลให้เกิดความรำคาญให้กับประชาชนในพื้นที่ได้ ๒.ผู้ประกอบการปล่อยปละละเลย ไม่ใส่ใจความสะอาดของโรงเรือนหลังจากจับไก่ขายแล้ว	๑.ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการประชาชนทุกภาคส่วนช่วยกันป้องกันดูแลควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์แมลงวันอย่างต่อเนื่อง ๒.สร้างจิตสำนึกให้ผู้ประกอบการและประชาชนตระหนักถึงอันตรายจากการแพร่กระจายของเชื้อโรคที่เกิดจากแมลงวัน	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -นายสนอง ไชยปาละ (ผอ.กองสาธารณสุขฯ)

ลงชื่อ
(นายปรีดา ปานันท์)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการตรวจทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ .

ลายมือชื่อ .....

(นายปรีดา ปานันท์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจสอบและมีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับงบประมาณติดตามข้อมูลข่าวสาร แนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (New e-LAAS) ขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ติดตาม กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

/กองช่าง...

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล (ไม่มีบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา)

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ แจ้งประชาสัมพันธ์การรับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา ผ่านช่องทางการสื่อสารต่างๆ รวมถึงการพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ โดยการจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน และมีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน

๑.๒ กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่าย ในการจัดงานฯ)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ จัดสรรงบประมาณ ขอรับการสนับสนุนงบประมาณ/เพื่อก่อสร้างปรับปรุง อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามแบบมาตรฐาน

๑.๒ จัดหาสถานที่/พื้นที่ ที่มีความเหมาะสมกับแบบมาตรฐานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑ มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ ให้กองคลังช่วยเหลือในการตรวจทานแนะนำในการจัดทำบัญชี การลงระบบการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS) รวมถึงการจัดทำเอกสารต่างๆ

๒.๓ ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ

๓.๑ มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงาน

๓.๒ ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมเหตุเดือดร้อนรำคาญจากการแพร่กระจายของแมลงวัน และการเผาถ่านในพื้นที่ชุมชน

๒ .การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการเลี้ยงไก่ช่วยกันป้องกันดูแลควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์แมลงวันอย่างต่อเนื่องรวมทั้งสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนตระหนักถึงอันตรายจากโรคที่เกิดจากแมลงวัน

๒.๒ ประชาสัมพันธ์และขอความร่วมมือให้ประชาชนหลีกเลี่ยงการเผาถ่านใกล้พื้นที่ชุมชน

.....