

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร

ประจำปี ๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
อำเภอางาว จังหวัดลำปาง

๒. ระดับองค์กร

(ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

- แบบ ปค. ๑
- แบบ ปค. ๔
- แบบ ปค. ๕

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

เรียน นายอำเภอ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
- ๑.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๔ กิจกรรมงานก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย/ให้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องตรงกับหัวขอการเบิกจ่าย ครบถ้วนก่อนดำเนินการส่งเอกสารมางานเบิกจ่าย

- ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องในด้านต่างๆ ให้เข้าฝึกอบรมเพื่อทบทวนและปรับปรุงความรู้ให้เท่าทันเหตุการณ์รวมทั้งเท่าทันการเปลี่ยนแปลงต่างๆ

- เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี/นักวิชาการคลัง และ ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่ในการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี

- ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน
- จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้วเสร็จตามภารกิจและเป็นปัจจุบัน
- เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ และ ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่ในการสอบทานการปฏิบัติงานด้านแผนที่ภาษี

๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย/ให้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องตรงกับหัวข้อการเบิกจ่าย ครบถ้วนก่อนดำเนินการส่งเอกสารมางานเบิกจ่าย
- นักวิชาการพัสดุชำนาญการ และ ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่ในการสอบทานการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอน

๒.๔ กิจกรรมงานก่อสร้าง

- สรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งให้ครบตามอัตรากำลัง



(นายนิพัทธ์พล แก้วปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑.๑ <u>หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</u></p> <p>๑.๒ <u>ผู้กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่างๆ) ของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</u></p> <p>๑.๓ <u>หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</u></p> <p>๑.๔ <u>หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</u></p> <p>๑.๕ <u>หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน (KPI ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</u></p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมมีความเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม ยังคงต้องปรับปรุงระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละงานให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เพื่อกำกับให้การควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอมากยิ่งขึ้นเกี่ยวกับ (การกำหนดหน้าที่งาน/ทักษะ/ความซื่อสัตย์/เครื่องมือ-เครื่องใช้/ระบบงาน เป็นต้น)</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม แต่ยังมีได้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน นอกจากนี้ หน่วยงานยังมีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ และกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานสอดคล้องตามตัวชี้วัด และข้อตกลงตามระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๒ คณะกรรมการชุดต่างๆ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ รวมทั้งทำหน้าที่ประเมินผลการดำเนินงานฝ่ายบริหารได้ ตลอดจนได้พัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการมอบนโยบายหรือคำแนะนำเพิ่มเติม</p> <p>๑.๓ หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา รวมทั้งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมอบนโยบายการทำงานสู่การปฏิบัติ</p> <p>๑.๔ ผู้บริหารมีการควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจเกิดขึ้นได้ มีการควบคุมงานให้ออกมา ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด อีกทั้งการส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทำงาน</p> <p>๑.๕ หน่วยงานมีการประเมินผลการทำงาน เพื่อประเมิน ผลการปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลง ซึ่งเป็นไปตามระบบการควบคุม และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u></p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p><u>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</u></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีการประเมินความเสี่ยงโดยการนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้จัดการความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ สามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่งมีการประเมินความเสี่ยง โดยนำหลักการบริหารความเสี่ยงมาจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งได้แสดงให้เห็นว่ามีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยรับตรวจและวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับกิจกรรมชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยง</p> <p>อย่างไรก็ตามในกระบวนการดังกล่าวยังมีข้อจำกัด/อุปสรรค/ฐานข้อมูลไม่พร้อม</p> <p>๒.๑ หน่วยงานได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอ</p> <p>๒.๒ หน่วยงานมีกระบวนการในการ <u>วิเคราะห์และจัดการความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายต่างๆ</u> ของหน่วยงาน</p> <p>๒.๓ หน่วยงานได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต <u>ประกอบการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว</u></p> <p>๒.๔ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือวัตถุประสงค์การดำเนินงานหน่วยงานได้ระบุและประเมินถึงเรื่องที่เปลี่ยนแปลงดังกล่าว</p> <p>ดังนั้น ในองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยงในภาพรวมคณะกรรมการฯ มีกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนและคำนึงความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์หลักหน่วยงาน แต่ยังคงจุดอ่อนว่าระบบควบคุมภายในยังไม่เพียงพอต่อกิจกรรมหรือโครงการใหม่ ส่งผลให้<u>แผนบริหารความเสี่ยงไม่ชัดเจนจึงทำให้ไม่มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระดับความเสี่ยงจะลดลง</u></p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ๓ หลักการ</p> <p>๓.๑ <u>หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</u></p> <p>๓.๒ <u>หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</u></p> <p>๓.๓ <u>หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</u></p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ที่มีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เช่น การตรวจสอบการอนุมัติ การแบ่งแยกหน้าที่ การจัดทำทะเบียนคุมรวมไปถึงการรายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อให้กระบวนการทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความถูกต้อง และบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้ตั้งไว้ นอกจากนี้ยังมีการจำกัดการเข้าถึงระบบงานโดยผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องจะไม่สามารถเข้าไปแก้ไขได้</p> <p>๓.๑ หน่วยงานได้<u>ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม</u> โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๓.๒ ทางหน่วยงานยังได้<u>ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม</u> โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยใช้เทคโนโลยี ไม่ว่าจะเป็น Internet ฯลฯ เข้ามามีส่วนช่วย ในการปฏิบัติงานอีกด้วย</p> <p>อย่างไรก็ตาม ในปีปัจจุบันพบว่าผลการประเมินกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจน แต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเกิดผลเสียหายต่อหน่วยงาน/องค์กร ซึ่งต้องกำหนดวิธีการควบคุมภายในต่อไป</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>๓.๓ ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมเหมาะสมเพียงพอ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>ทั้งนี้ มีบางกิจกรรมยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี๓. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง๔. กิจกรรมงานก่อสร้าง
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรม รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>หน่วยงานได้ใช้สื่อ Online เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ซึ่งข้อมูลสารสนเทศที่มีความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือราชการ ฯลฯ สามารถปฏิบัติตามระเบียบราชการ ตามหนังสือสั่งการ ได้ทันทีทันใด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานได้กำหนดให้มีการจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ ได้มีการนำข้อมูลมาพิจารณา เพื่อนำมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานราชการ ภายนอก โดยการจัดทำหนังสือส่ง เพื่อเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ อาทิเช่น การสอบถามราคาวัสดุฯ การขอความอนุเคราะห์สนับสนุนงบประมาณในโครงการต่างๆ ติดต่อประสานงานในกรณีที่มีปัญหาเร่งด่วนหรือไม่เข้าใจในการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ สามารถใช้โทรสารเป็นเครื่องมือในการติดต่อสื่อสาร</p> <p><u>ผลการประเมิน ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน</u></p> <p>กล่าวได้ว่า หน่วยงานมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ปฏิบัติงาน มีการสื่อสารระหว่างบุคคลภายในและภายนอก ผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ได้</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการทำงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายใน จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา</p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ถือปฏิบัติตามแนวทางติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ การติดตามประเมินผล โดยการติดตามระหว่าง การรายงานผลรายเดือน รายไตรมาส และรายงานผลรายปี และการติดตามเมื่อเสร็จสิ้นในแต่ละโครงการ</p> <p>ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง แต่มีจุดอ่อนเนื่องจากหน่วยงานไม่มีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.๑ หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ มีการติดตามข้อมูล และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p>๕.๒ ในภาพรวมระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม ผู้บริหารติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง สิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันโดยการประชุมระหว่างผู้บริหาร พนักงาน มีการจัดทำรายงานผลการประเมินพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงของหน่วยงานต่างๆ ดังนี้ คือ

กองคลัง ในภารกิจ ๓ กิจกรรม เป็น กิจกรรมเดิมทั้ง ๓ กิจกรรม ที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ คือ

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี
๓. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

กองช่าง ในภารกิจ ๑ กิจกรรม เป็น กิจกรรมเดิม ที่ได้วางแผนการปรับปรุงตามแบบ คือ

๑. กิจกรรมงานก่อสร้าง

ดังนั้น ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง ตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป



(นายนิพนธ์พล แก้วปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภองาว จังหวัดลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงิน ใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e- LAAS มีความถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน -เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำงบการเงินตามแนว ทางการจัดทำรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ถูกต้อง ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS มี ความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	-หน่วยงานผู้เบิกไม่ ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ ถูกต้อง -หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย -เจ้าหน้าที่กองคลังไม่ ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ ถูกต้อง	-ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน- การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง ปัจจุบัน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดย เคร่งครัด -ถือปฏิบัติตาม	-สอบทานการ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบหนังสือสั่ง การและกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด -มีการตรวจสอบ การรับและการนำ ฝากเงิน -มีการตรวจ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้อง	- ระบบ e-laas มีการ ปรับปรุงผังบัญชีอยู่เสมอ - การรับเงินทั้งที่เป็น รายได้และไม่เป็นรายได้ งานจัดเก็บต้องศึกษาและ จำแนกประเภทของรายรับ ให้ถูกต้องตามหลักการ บันทึกบัญชี -หลักเกณฑ์การบันทึก บัญชีภาครัฐ ของ กรมบัญชีกลาง , ระบบปฏิบัติการบันทึก บัญชีคอมพิวเตอร์ e- LAAS , รูปแบบการ นำเสนองบการเงินของ	-ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละ กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย/ให้ตรวจสอบเอกสารให้ ถูกต้องตรงกับหัวข้อการเบิกจ่าย ครบถ้วนก่อนดำเนินการส่งเอกสาร มางานเบิกจ่าย -ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องในด้าน ต่าง ๆ ให้เข้าฝึกอบรมเพื่อทบทวน และปรับปรุงความรู้ให้เท่าทัน เหตุการณ์รวมทั้งเท่าทันการ เปลี่ยนแปลงต่าง ๆ -เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี/ นักวิชาการคลัง และ ผู้อำนวยการ กองคลังมีหน้าที่ในการสอบทาน	-เจ้าพนักงาน การเงินและ บัญชี -นักวิชาการ คลังชำนาญ การ -เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ -นักวิชาการ พัสดุชำนาญ การ -ผู้อำนวยการ กองคลัง

<p>-เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องมีความ น่าเชื่อถือ</p>	<p>-ระบบ e-laas มีการ ปรับปรุงผังบัญชีอยู่ เสมอ</p>	<p>มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ -ถือปฏิบัติตามวิธีการ บันทึกบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) -มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร -จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติงาน</p>	<p>ก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายงานอย่าง ละเอียดรอบคอบ -มีการติดตามการ ดำเนินงานการ ควบคุมการ ปฏิบัติงานด้าน การเงิน-บัญชีให้ เป็นไปตาม ระเบียบและเป็น ปัจจุบัน -มีการติดตาม ตรวจสอบการ รายงานที่ เกี่ยวข้องกับ การเงินการคลัง ให้ครบตาม กำหนดและห้วง ระยะเวลา</p>	<p>กรมบัญชีกลาง, กรม ส่งเสริม มีการปรับปรุงอยู่ เสมอ (ยังไม่นิ่ง)</p>	<p>การเบิกจ่ายตามขั้นตอน</p>	
---	---	--	--	---	------------------------------	--

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภองาว จังหวัดลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๒ กิจกรรมงานแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำระบบรายรับ ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มี ความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน -เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องมีความน่าเชื่อถือ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ ตรวจสอบได้ และ เป็นธรรม -เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บ รายได้เพิ่มมากขึ้น	-เจ้าหน้าที่ /พนักงาน งานจัดเก็บรายได้ ปฏิบัติและศึกษาตาม ระเบียบและหนังสือสั่ง การให้ถูกต้อง -จากการประเมิน ความเสี่ยงได้มีการ ปรับปรุงความเสี่ยง จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน มี การปรับปรุงข้อมูลอยู่ เสมอ จึงต้องควบคุม ต่อไป	-ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน- การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง ปัจจุบัน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดย เคร่งครัด -ถือปฏิบัติตาม	-สอบทานการ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบหนังสือสั่ง การและกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด -มีการตรวจสอบ การรับและการนำ ฝากเงิน -มีการตรวจ เอกสาร ประกอบการรับ เงินให้ครบถ้วน ถูกต้อง	--หลักเกณฑ์การบันทึก บัญชีภาครัฐ และ ระบบ การบันทึกบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS มี การปรับปรุงยังไม่นิ่ง -ขาดเจ้าหน้าที่มา รับผิดชอบด้านการจัดทำ โปรแกรมแผนที่ภาษี LTAX ๓๐๐๐ รวมถึงการ ออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็น ผู้รับผิดชอบแต่มีบุคลากร น้อยไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน	- ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษี ให้ชัดเจน -จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน จ้างเหมาบริการ บุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้ว เสร็จตามภารกิจและเป็นปัจจุบัน -เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ และ ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่ในการ สอบทานการปฏิบัติงานด้านแผนที่ ภาษี	-เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ -ผู้อำนวยการ กองคลัง

		<p>มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>-ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐</p> <p>-ถือปฏิบัติตามวิธีการ บันทึกบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS)</p> <p>-มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>-จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติงาน</p> <p>-มีการติดตาม ประเมินผลจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>-มีการติดตามการ ดำเนินงานการ ควบคุมการ ปฏิบัติงานด้าน การรับเงินเป็นไป ตามระเบียบและ เป็นปัจจุบัน</p> <p>-มีการติดตาม ตรวจสอบการ รายงานที่ เกี่ยวข้องกับ การเงินการคลังให้ ครบตามกำหนด และห่วง ระยะเวลา</p> <p>-เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้หรือผู้ที่ ได้รับมอบหมาย ได้ปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p>			
--	--	--	---	--	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภองาว จังหวัดลำปาง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๓ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำการจัดซื้อ/จัดจ้าง ใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e- LAAS มีความถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำการจัดซื้อ/จัดจ้าง ใน ระบบ egp ของกรมบัญชีกลาง มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้ การจัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ เป็นไปตามความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิด	-เจ้าหน้าที่ประจำงาน พัสดุฯ กองคลังไม่ ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการให้ ถูกต้อง -เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน -ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจไม่ ชัดเจน	-ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดย ครึ่งครัด -ถือปฏิบัติตาม กฎกระทรวง จำนวน ๗ ฉบับ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องโดย ครึ่งครัด -ถือปฏิบัติตามวิธีการ บันทึบบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS)	-สอบทานการ ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบหนังสือ สั่งการและ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่าง ครึ่งครัด -มีการตรวจ เอกสาร ประกอบการ จัดซื้อ/จัดจ้างให้ ครบถ้วนถูกต้อง อย่างละเอียด รอบคอบ -มีการติดตามการ	-การจัดทำเอกสาร ประกอบการจัดซื้อ/จัด จ้าง ไม่ครบถ้วน -มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบถ้วน หรือครบถ้วนแต่ ไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน -หลักเกณฑ์การบันทึก บัญชีภาครัฐ และ ระบบ การบันทึกบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS มี การปรับปรุงยังไม่นิ่ง ด้าน การบันทึกสินทรัพย์ต้อง สอดคล้องกับการบัญชี	-ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละ กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย/ให้ตรวจสอบเอกสารให้ ถูกต้องตรงกับหัวข้อการเบิกจ่าย ครบถ้วนก่อนดำเนินการส่งเอกสาร มายังงานเบิกจ่าย -นักวิชาการพัสดุชำนาญการ และ ผู้อำนวยการกองคลังมีหน้าที่ในการ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างตาม ขั้นตอน	-นักวิชาการ พัสดุชำนาญ การ -ผู้อำนวยการ กองคลัง

<p>ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการ มีระบบควบคุมเป็นไปตามระเบียบของทางราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง</p>		<p>-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>-จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน</p>	<p>ดำเนินการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>-มีการติดตามตรวจสอบการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้ครบตามกำหนดและห่วงระยะเวลา</p>			
--	--	---	---	--	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภองาว จังหวัดลำปาง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๔ งานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้ งาน เกิด ประสิทธิภาพ และเกิด ประโยชน์สูงสุด	-เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับงานก่อสร้าง ส่งผลให้การควบคุม งานก่อสร้างไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร	-จัดหาบุคลากรที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานในด้านงาน ก่อสร้างให้ครบทุกตำแหน่ง	-การควบคุมที่มีอยู่ ยัง ไม่ครอบคลุม เนื่องจาก ยังขาดบุคลากรที่ดำรง ตำแหน่งที่ควบคุม/ ปฏิบัติงาน ด้านนี้ โดยตรง	-เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานด้าน ก่อสร้าง ส่งผลให้การ ควบคุมดูแลงาน ก่อสร้าง ไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร	-สรรหาบุคลากรมาดำรง ตำแหน่งให้ ครบ ตาม อัตรากำลัง	กองช่าง



(นายนิพนธ์พล แก้วปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖