## รายงานการควบคุมภายใน

**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒**

**(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)**

**ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง**

**ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**

**อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว**

**คำนำ**

มาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามบทบัญญัติดังกล่าวกระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและด้านการบริหารงาน ตามบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญและพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)จึงได้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25๖๒เป็นต้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

พฤศจิกายน ๒๕๖๒

**สารบัญ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **หน้า** | | |
| **คำนำ** | |  | | |
| **สารบัญ** | |  | | |
| **บทที่ 1 ส่วนนำ** | |  | | |
| - ประวัติความเป็นมา |  | | ๑ |
| - ยุทธศาสตร์การพัฒนา |  | | ๑ |
| - วิสัยทัศน์ |  | | ๑ |
| - พันธกิจ  - จุดมุ่งหมายการพัฒนา  - การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส ภัยคุกคาม ในการดำเนินการตามภารกิจSWOT   1. การวิเคราะห์จุดแข็ง (Strength=S) 2. การวิเคราะห์จุดอ่อน (Weakness = W) 3. การวิเคราะห์โอกาส (Opportunity = O) 4. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด (Threat=T)   - ประกาศคุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นและลูกจ้างจริยธรรมตามจรรยาบรรณในวิชาชีพ  ๑. จรรยาบรรณต่อตนเอง  ๒. จรรยาบรรณต่อหน่วยงาน  ๓. จรรยาบรรณต่อผู้บังคับบัญชา ผู้อยู่ใต้บังคับบัญชา และผู้ร่วมงาน  ๔. จรรยาบรรณต่อประชาชนและสังคม  ๕. ประกาศคุณธรรม จริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล |  | | ๒  ๒  ๓  ๓  ๔  ๔  ๔  ๕  ๕  ๕  5 |
| **บทที่ 2 ส่วนสำคัญ** - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)  |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | - รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)  สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)  สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ |  |   **ภาคผนวก**  - คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ที่ 785/๒๕๖๑ ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | | 6  9  ๒2 | | |

**บทที่ 1 ส่วนนำ**

**บทที่ 1 ส่วนนำ**

**บทที่ 1 ส่วนนำ**

**ที่ตั้งของหมู่บ้านหรือตำบล**

ตำบลหนองบอน ตั้งอยู่ภาคตะวันออกของประเทศไทยอยู่ทางทิศเหนือของอำเภอเมืองสระแก้วมี

ลักษณะเป็นที่ราบ ส่วนใหญ่เป็นเขตป่าสงวนเสื่อมโทรม มีลำคลองพระปรงไหลผ่านเหมาะสำหรับที่จะทำการเกษตรเนื่องจากมีน้ำใช้ เพียงพอตลอดปี โดยอาณาเขตติดต่อดังนี้

ทิศเหนือ มีอาณาเขตติดต่อกับ ตำบลท่าแยก อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

ทิศใต้ มีอาณาเขตติดต่อกับ เทศบาลเมืองสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

ทิศตะวันออก มีอาณาเขตติดต่อกับ ตำบลโนนหมากเค็ง อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว

ทิศตะวันตก มีอาณาเขตติดต่อกับ ตำบลโคกปี่ฆ้อง อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

ในเขตตำบลหนองบอนมีสภาพพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นที่ราบลุ่ม ซึ่งมีพื้นที่บางแห่งมีสภาพเป็นดินทราย

ในบางพื้นที่มีสระน้ำสาธารณะขนาดใหญ่และฝายกักเก็บน้ำ ซึ่งสามารถใช้เป็นสถานที่ท่องเที่ยวได้

**ยุทธศาสตร์การพัฒนา**

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน แบ่งยุทธศาสตร์การพัฒนาออกเป็น 6 ยุทธศาสตร์ ดังนี้

1. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

2. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ

3. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

4. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อม

5. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านแหล่งน้ำเพื่อการเกษตร

6. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านคุณภาพชีวิต สังคม และการบริหารจัดการ

**วิสัยทัศน์**

“หนองบอนน่าอยู่ เฟื่องฟูการเกษตร เขตท่องเที่ยวธรรมชาติ”

**พันธกิจ**

ตำบลหนองบอน มุ่งหวังเป็นอย่างยิ่งที่จะพัฒนาท้องถิ่นให้เจริญก้าวหน้า ซึ่งจะส่งผลให้ประชาชนมีความเป็นอยู่ที่ดี และสะดวกสบายมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดเป้าประสงค์เพื่อให้สามารถดำเนินการจัดกิจกรรมต่างๆ บรรลุตามพันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนด ดังนี้

1. เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

2. เพื่อพัฒนาด้านเศรษฐกิจ

3. เพื่อพัฒนาด้านการการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

4. เพื่อพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อม

5. เพื่อพัฒนาด้านแหล่งน้ำเพื่อการเกษตร

6. เพื่อพัฒนาด้านคุณภาพชีวิต สังคม และการบริหารจัดการ

/จุดมุ่งหมาย...

**จุดมุ่งหมายการพัฒนา**

1. เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

2. เพื่อพัฒนาด้านเศรษฐกิจ

3. เพื่อพัฒนาด้านการการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

4. เพื่อพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อม

5. เพื่อพัฒนาด้านแหล่งน้ำเพื่อการเกษตร

6. เพื่อพัฒนาด้านคุณภาพชีวิต สังคม และการบริหารจัดการ

**การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส ภัยคุกคาม ในการดำเนินการตามภารกิจ SWOT** ดังนี้

**๑**.**การวิเคราะห์จุดแข็ง (Strength = S)  สามารถสรุปเป็นข้อๆ ดังนี้**

๑. ผู้บริหารมีวิสัยทัศน์การพัฒนาที่ครอบคลุมปัญหาความต้องการของชุมชน และเคารพกฎกติกา  ระเบียบกฎหมาย  ยอมรับความเป็นจริงและแก้ไขปัญหาภายใต้ภาวะของข้อจำกัดได้เป็นอย่างดี

2.  สมาชิกสภาท้องถิ่น มีความรู้และเข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่และมีความกระตือรือร้นต่อการแก้ไขปัญหาและพัฒนาท้องถิ่นเป็นอย่างดี

3.  พนักงานส่วนตำบล  ลูกจ้าง  และพนักงานจ้าง  ยอมรับแนวทางการบริหารและปฏิบัติตามบทบาทอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายใต้บทบัญญัติแห่งกฎหมาย และมีโอกาสได้แสดงความคิดเห็นในการมีส่วนร่วมของการดำเนินงานทุกขั้นตอน

4.  องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการบริหารจัดการเรื่องแผนฯ และงบประมาณภายใต้ความเข้าใจตรงกันในบทบาทอำนาจหน้าที่ของทุกภาคส่วนในตำบลคือประชาคม ผู้บริหารท้องถิ่น  สมาชิกสภาท้องถิ่น  ส่วนราชการจังหวัด  อำเภอ  โดยทุกฝ่ายยึดมั่นในระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด

5.  สภาพสิ่งแวดล้อมทางการบริหาร ได้แก่ อุปกรณ์ อาคาร สถานที่ ระบบคมนาคมสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สวัสดิการ การบริหารงานบุคคล อยู่บนพื้นฐานของความเหมาะสมความสำเร็จร่วมกัน มุ่งวัตถุประสงค์ของงาน ลดขั้นตอนการบริหารโดยการประสานงานภายใน และมอบหมายอย่างเป็นระบบ ตรวจสอบและควบคุมภายใต้กระบวนการที่เป็นที่ยอมรับกันได้

๖. องค์กรอยู่ใกล้ชิดประชาชน  รู้ปัญหาความต้องการของพื้นที่เป็นอย่างดี  มีงบประมาณสามารถบริหารจัดการเองได้ตามแผนงาน

๗. เครือข่ายสัญญาณโทรศัพท์/อินเตอร์เน็ตเข้าถึงครอบคลุมทุกพื้นที่ทำให้ง่ายต่อการติดต่อสื่อสาร ประสานงานและพัฒนา

**๒.การวิเคราะห์จุดอ่อน**  **(Weakness  = W ) สามารถสรุปเป็นข้อๆ ดังนี้**

๑. งบประมาณที่ได้รับจัดสรร และจัดเก็บเองไม่เพียงพอแก่การบริหารงาน

๒.บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน

๓.บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่มีอยู่ขาดประสบการณ์และความรู้ในการปฏิบัติงาน อันเป็นเหตุให้ถูก

ทักท้วงจากผู้ตรวจสอบบ่อยครั้ง จึงจำเป็นต้องส่งเสริมให้เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

๔.ปัญหาน้ำท่วม ในหน้าฝนช่วงฤดูน้ำหลาก

๕.ปัญหาเรื่องวิถีชีวิตของชุมชนที่เปลี่ยนแปลงไปเพราะการรับวัฒนธรรมของต่างชาติเข้ามา

๖.เส้นทางการคมนาคมยังไม่สะดวกเท่าที่ควร ถนนขรุขระ เป็นหลุมเป็นบ่อ

๗.ความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนยังไม่ดีเท่าที่ควร

๘. ประชาชนมีรายได้ไม่เพียงพอแก่การดำรงชีพ เนื่องจากเป็นสังคมเกษตร

**๓.การวิเคราะห์โอกาส (Opportunity = O)** สามารถสรุปเป็นข้อๆ ดังนี้

1. ทำให้มีการซื้อขายเปลี่ยนมืออสังหาริมทรัพย์สำหรับการอยู่อาศัยมากขึ้น  และผู้ที่เข้ามาประกอบกิจการในพื้นที่อย่างต่อเนื่องมีมากขึ้น ส่งผลต่อการจัดภาษีและรายได้จากการจดทะเบียนนิติกรรม  สร้างรายได้ให้ท้องถิ่นมากขึ้น

2. พื้นที่ตำบลหนองบอน  มีสภาพภูมิประเทศเหมาะสมแก่การเกษตร  เช่น การปลูกพืช  ปลูกต้นไม้เศรษฐกิจ หรือเลี้ยงสัตว์  จึงมีความเหมาะสมที่จะเป็นฐานการผลิตทางด้านเพื่อการบริโภคของคนส่วนใหญ่ในพื้นที่

3. ตำบลหนองบอน  มีสถานศึกษา  การสาธารณูปโภคและการคมนาคมที่ดีทั้งตำบล  มีการขยายตัวของชุมชนเข้ามาอยู่อาศัยหนาแน่นมากขึ้น

4. เป็นเส้นทางผ่านเข้าสู่แหล่งท่องเที่ยวที่สำคัญและมีชื่อเสียง อุทยานแห่งชาติปางสีดา ซึ่งอยู่ไม่ห่างไกลจากจังหวัดมากจนเกิน  จึงเหมาะสมที่นักท่องเที่ยวจะเดินทางเข้ามาพักผ่อนหย่อนใจหรือแวะเที่ยวชมหาซื้อสินค้าทางการเกษตรหรือผลิตภัณฑ์ชุมชน ซึ่งเป็นฐานรายได้ทางเศรษฐกิจท้องถิ่นได้อย่างสม่ำเสมอ

### **๔. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด  (Threat  = T)  สามารถสรุปเป็นข้อ ๆ ดังนี้**

๑.มีเรื่องของผลประโยชน์จากการบริหารงานทำให้คุณภาพของงานไม่เต็มที่

๒.ประชาชนรอคอยและคาดหวังให้ท้องถิ่นแก้ไขปัญหาให้ โดยลดการพึ่งตนเองลง

๓.การประสานขอรับการสนับสนุนไม่มีความแน่นอนว่าจะได้รับการพิจารณาช่วยเหลือการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง  ทำให้นโยบายต่างๆเปลี่ยนไป

**ประกาศคุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นและลูกจ้าง พนักงานจ้าง**

**จริยธรรมตามจรรยาบรรณในวิชาชีพ**

**“จรรยาบรรณ”** หมายถึง ประมวลความประพฤติผู้ประกอบอาชีพการงานแต่ละอย่างกำหนดขึ้นเพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียง และฐานะของสมาชิก ซึ่งอาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ดังนั้นจรรยาบรรณ จึงถือว่าเป็นมาตรฐานทางจริยธรรม ศีลธรรม ที่แต่ละอาชีพกำหนดขึ้น หากปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวถือว่าเป็นมาตรฐานที่ดีเหมาะสม สำหรับพนักงานส่วนตำบล ซึ่งถือว่าเป็นข้าราชการประเภทหนึ่ง ดังนั้นควรจะถือปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ ซึ่งได้กำหนดไว้ดังนี้

1. **จรรยาบรรณต่อตนเอง**

๑.๑ พนักงานส่วนตำบลพึ่งเป็นผู้มีศีลธรรมอันดี และประพฤติตนให้เหมาะสมกับการเป็นพนักงานส่วนตำบล เช่นอย่างน้อยต้องถือศีล

๑.๒ พนักงานส่วนตำบลพึงใช้วิชาชีพในการปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยความซื่อสัตย์และไม่แสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ เช่น ไม่เรียกเปอร์เซ็นต์จากโครงการต่างๆ

๑.๓ พนักงานส่วนตำบลพึงมีทัศนคติที่ดีและพัฒนาตนเองให้มีคุณธรรม จริยธรรม รวมทั้งเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ และทักษะในการทำงานเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากขึ้น ต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ โดยการเข้ารับการฝึกอบรมต่างๆ ตามที่ทางราชการจัดให้

**๒.จรรยาบรรณต่อหน่วยงาน**

๒.๑ พนักงานส่วนตำบลพึงปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยความสุจริต เสมอภาคและปราศจากอคติ เช่น ให้การบริการแก่ประชาชนผู้บริการอย่างเสมอภาค

๒.๒ พนักงานส่วนตำบลพึงปฏิบัติหน้าที่ราชการอย่างเต็มกำลังความสามารถ รอบครอบรวดเร็วขยันหมั่นเพียร  ถูกต้องสมเหตุสมผล  โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการไม่ใช่เห็นแก่ประชาชนส่วนตัว หรือคณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบล

๒.๓ พนักงานส่วนตำบลพึงปฏิบัติเป็นผู้ตรงต่อเวลา และใช้เวลาราชการให้เป็นประโยชน์ต่อทางราชการอย่างเต็มที่ เช่น ต้องมาปฏิบัติงานตรงเวลาและอุทิศเวลาให้แก่ทางราชการอย่างเต็มที่

๒.๔ พนักงานส่วนตำบลดูแลรักษาและใช้ทรัพย์สินของทางราชการอย่างประหยัดสุดคุ้มค่า โดยระมัดระวังมิให้เสียหาย หรือสิ้นเปลืองเยี่ยงวิญญูชนจะพึงปฏิบัติต่อทรัพย์สินของตนเอง เช่น ใช้ทรัพย์สินของทางราชการอย่างประหยัดและดูแลรักษาให้เกิดประโยชน์สูงสุด

**๓.จรรยาบรรณต่อผู้บังคับบัญชา ผู้อยู่ใต้บังคับบัญชา และผู้ร่วมงาน**

๓.๑ พนักงานส่วนตำบลพึงมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน การให้ความร่วมมือช่วยเหลือกลุ่มงานของตน ทั้งในด้านการให้ความคิดเห็น การช่วยทำงานและการแก้ปัญหาร่วมกันรวมทั้งการเสนอแนะในสิ่งที่เห็นว่าจะมีประโยชน์ต่อการพัฒนางานในความรับผิดชอบด้วย

๓.๒ พนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นผู้บังคับบัญชาพึงดูแลเอาใจใส่ผู้อยู่ใต้บังคับบัญชา ทั้งในด้านการปฏิบัติงาน  ขวัญกำลังใจ สวัสดิการ และยอมรับฟังความคิดเห็นของผูใต้บังคับบัญชา ตลอดจนปกครองผู้อยู่ใต้บังคับบัญชาด้วยหลักการและเหตุผลที่ถูกต้องตามทำนอง

๓.๓ พนักงานส่วนตำบลพึงช่วยเหลือเกื้อกูลกันในทางที่ชอบรวมทั้งส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดความสามัคคี ร่วมแรงร่วมใจในบรรดาผู้ร่วมงานในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์ส่วนรวม

๓.๔ พนักงานส่วนตำบลพึงปฏิบัติต่อผู้ร่วมงานตลอดจนผู้เกี่ยวข้องด้วยความสุภาพ มีน้ำใจมนุษย์สัมพันธ์อันดี

๓.๕ พนักงานส่วนตำบลละเว้นจากการนำผลงานของผู้อื่นมาเป็นของตน

**๔.จรรยาบรรณต่อประชาชนและสังคม**

๔.๑ พนักงานส่วนตำบลพึงให้บริการประชาชนอย่างเต็มกำลังความสามารถ ด้วยความเป็นธรรม เอื้อเฟื้อมีน้ำใจ และใช้กิริยาวาจาที่สุภาพอ่อนโยน เมื่อเห็นว่าเรื่องใดไม่สามารถปฏิบัติได้ หรือไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของตนจะต้องปฏิบัติ ควรชี้แจงเหตุผลหรือแนะนำให้ติดต่อยังหน่วยงานหรือบุคคลซึ่งตนทราบว่ามีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับเรื่องนั้น ๆ ต่อไป

๔.๒ พนักงานส่วนตำบลพึงประพฤติตนให้เป็นที่เชื่อถือของบุคคลทั่วไป

๔.๓ พนักงานส่วนตำบลพึงละเว้นจากการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด ซึ่งมีมูลค่าเกินปกติวิสัยที่วิญญูชนจะให้กันโดยเสน่หาจากผู้มาติดต่อราชการ หรือผู้ซึ่งอาจได้รับประโยชน์จากการปฏิบัติหน้าที่ราชการนั้น หากได้รับไว้แล้วและทราบภายหลังว่า ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่รับไว้มีมูลค่าเกินปกติวิสัย ก็ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบโดยเร็ว เพื่อดำเนินการตามสมควรแก่กรณี

**5.ประกาศคุณธรรม จริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล**

          ตามที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ กำหนดให้รัฐจัดทำมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมของข้าราชการและพนักงานหรือลูกจ้างอื่นของรัฐ เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ และเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบกับคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น ได้มีประกาศ เรื่อง มาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยทั่วไปยึดถือเป็นหลักการและแนวทางปฏิบัติ ในการกำกับความประพฤติของตน  ดังนี้

๑) พึงดำรงตนให้ตั้งมั่นอยู่ในศีลธรรม ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เสียสละ และมีความรับผิดชอบ

๒) พึงปฏิบัติหน้าที่อย่างเปิดเผย โปร่งใส  พร้อมให้ตรวจสอบ

๓) พึงให้บริการด้วยความเสมอภาค สะดวก รวดเร็ว มีอัธยาศัยไมตรี โดยยึดประโยชน์ของประชาชนเป็นหลัก

๔) พึงปฏิบัติหน้าที่โดยยึดผลสัมฤทธิ์ของงานอย่างคุ้มค่า

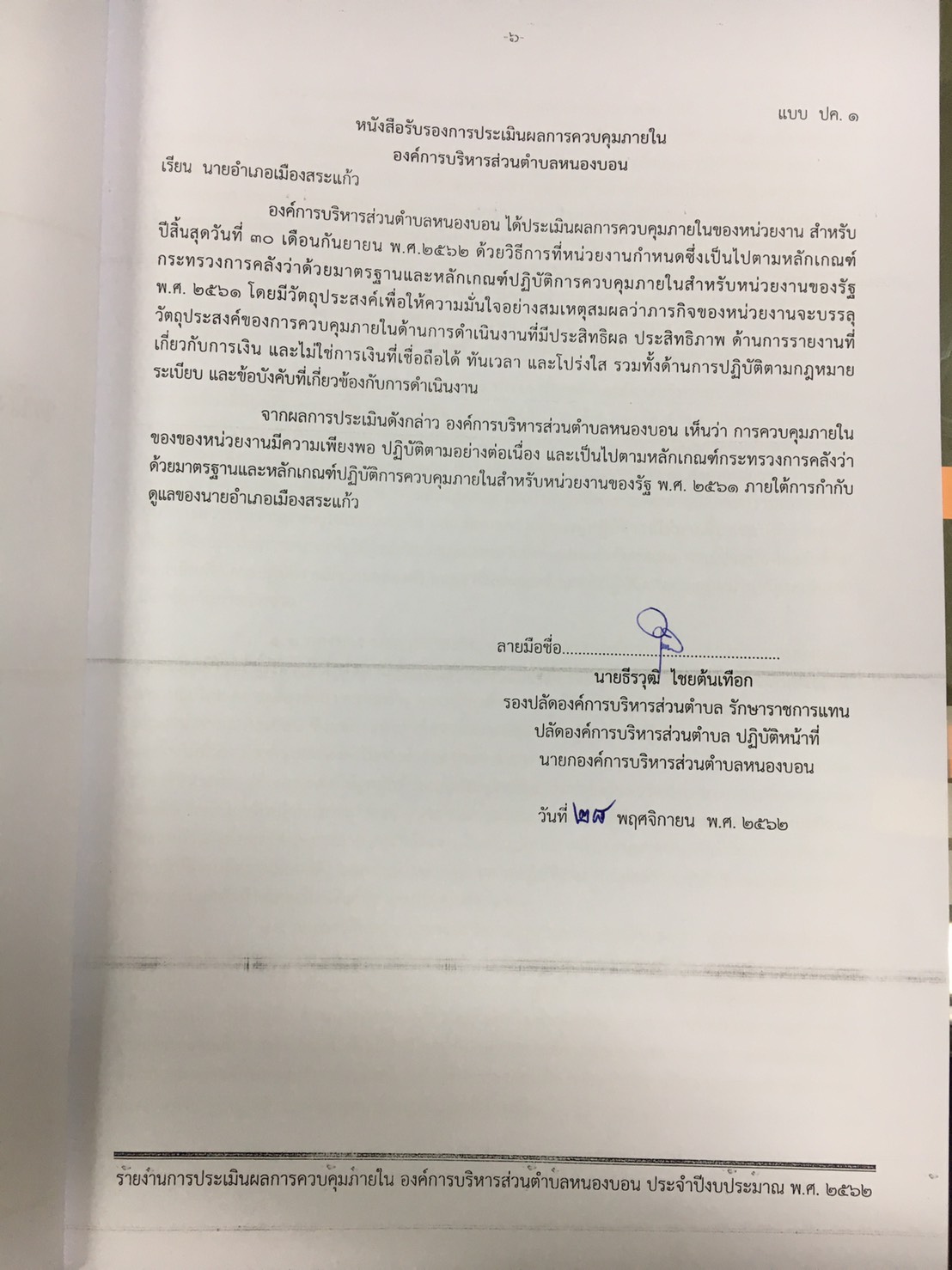
๕) พึงพัฒนาทักษะ  ความรู้  ความสามารถ  และตนเอง ให้ทันสมัยอยู่เสมอ

พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน จะพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต อย่างเต็มกำลังความสามารถ ด้วยความรอบคอบ รวดเร็ว ขยันหมั่นเพียร โดยคำนึงถึงประโยชน์ของราชการ และให้บริการประชาชนอย่างเสมอภาค

**บทที่ 2 ส่วนสำคัญ**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(แบบ ปค. ๑)**

****

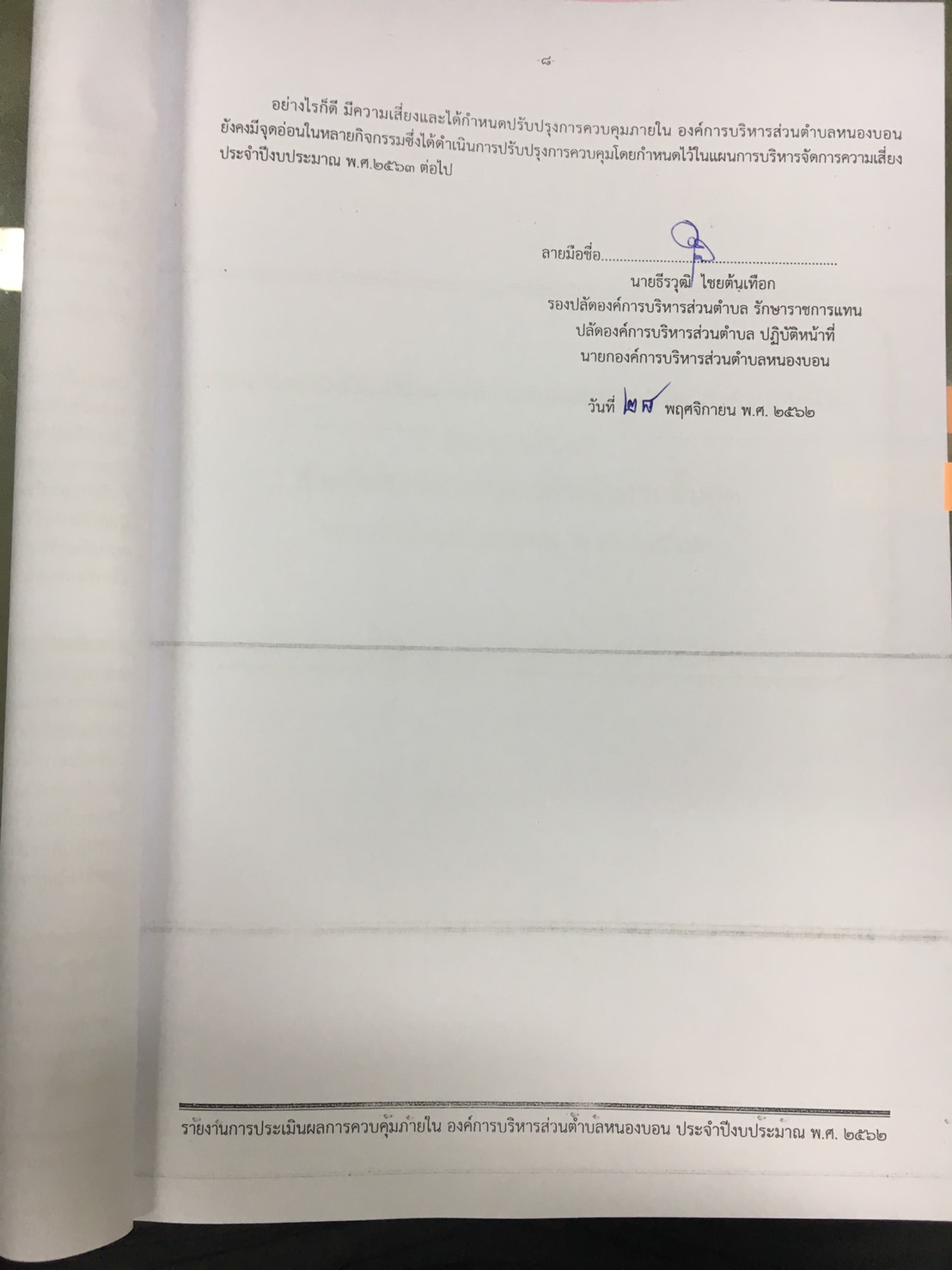
**1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้**

**1.1 สำนักปลัด ผลการประเมิน** พบว่า สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ความเสี่ยงด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ด้านการจัดเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ ด้านการบริหารบุคคล ด้านการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และด้านระบบการวางฎีกา ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ทำให้ระบบการควบคุมภายใน/ตรวจสอบภายในไม่มีประสิทธิภาพทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดคลาดเคลื่อน มาตรการจัดการความเสี่ยงคือ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในระบบตรวจสอบให้มากขึ้น/มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทาง มีความชำนาญและทักษะในระบบการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ และส่งเสริมและพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**1.2 กองคลัง ผลการประเมิน** พบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน ความเสี่ยงด้านงานการเงินและบัญชี ซึ่งต้องปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ที่มีผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ ความไม่ชัดเจนด้านกฎหมาย ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจในการตีความ ส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ต้องถูกต้อง และไม่ปฏิบัติตาม มาตรการจัดการความเสี่ยงได้แก่ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการส่งเสริม และพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานให้มากขึ้น เช่น ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อให้รู้ระเบียบ กฎหมายมากยิ่งขึ้นและเท่าทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน โดยตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย

**1.3 กองช่าง ผลการประเมิน** พบว่า กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ความเสี่ยงด้านงานบริหารทั่วไป ความเสี่ยงงานด้านออกแบบและควบคุมอาคาร ความเสี่ยงด้านงานประสานสาธารณูปโภค ความเสี่ยงด้านงานก่อสร้าง ความเสี่ยงด้านงานผังเมือง ที่มีอยู่คือการควบคุมงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ตามแบบแปลน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ การปฏิบัติงานด้านการควบคุมการก่อสร้างไม่ทั่วถึง ขาดความคล่องตัวในการสำรวจ ประสานงาน ควบคุมงานของโครงการต่าง ๆ ทำให้เกิดความล่าช้ากับงานที่ต้องทำและส่งผลให้ถูกทักท้วงและเรียกเงินคืนจากหน่วยงานตรวจสอบ มาตรการจัดการความเสี่ยงคือ จัดทำแผนดำเนินการก่อสร้างอย่างเหมาะสม และสรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจนเกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงาน งานก่อสร้างเป็นไปตามมาตรฐานงานก่อสร้าง ไม่ถูกทักท้วงและเรียกเงินคืนจากหน่วยงานตรวจสอบ

**1.4 กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผลการประเมิน** พบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ความเสี่ยงด้านการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาและแผน จัดประสบการณ์ ความเสี่ยงด้านสภาพภูมิทัศน์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี ที่มีอยู่คือซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งานบางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา มาตรฐานจัดการความเสี่ยงคือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี ยังไม่ได้ปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษาและแผนจัดประสบการณ์ให้สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ.2560 ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

****

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**

-

-

## แบบ ปค.4

## ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕6๒**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **สำนักปลัด**  **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ตำบลหนองบอน รับทราบถึงประโยชน์ของการเข้ามามีส่วนร่วมค่อนข้างน้อย ไม่ค่อยให้ความสำคัญในการเข้าร่วมการจัดเวทีประชุมประชาคมในการจัดทำแผนต่าง ๆ และประชาชนส่วนใหญ่รู้สึกว่าเป็นการเสียเวลาในการเข้าร่วมประชุมประชาคมฯ  ๑.2) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี  1.2.1 เอกสารมีจำนวนมากไม่มีการทำลายเอกสารเก่า  1.2.2 ไม่มีตู้เก็บเอกสาร หรือตู้เอกสารมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอ  1.2.3 สถานที่แคบ ไม่สามารถขยายห้องได้  1.2.4 สถานที่ที่ใช้จัดเก็บเอกสารยังไม่มีการดำเนินการที่เป็นสัดส่วนและจัดหมวดหมู่ให้ชัดเจน | **สำนักปลัด**  **ข้อสรุป**  ๑.1กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน  - ประชาชนในเขตตำบลหนองบอน เข้าใจในการออกมามีส่วนในการเข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผน และสนใจที่จะเสนอปัญหาความต้องการของชุมชนที่มีอยู่ในชุมชนได้อย่างชัดเจน  - ใช้ข้อมูลจากการติดตามและประเมินผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาของ อบต.หนองบอน พบว่าการจัดทำแผนฯ สามารถแก้ไขปัญหาและความต้องการของประชาชนได้มากขึ้น  1.2 กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน |

**แบบ ปค.4**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **สำนักปลัด**  **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  1.3) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล  1.3.1 การวางแผนด้านอัตรากำลังเกี่ยวกับการสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานไม่เหมาะสม หรือสอดคล้องกับนโยบาย  1.3.2 ไม่มีการกำหนดแผนอัตรากำลังเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง  1.3.3 ความไม่โปร่งใสในการสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานโดยใช้ช่องว่างของกฎ ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง  1.3.4 การเข้ารับการฝึกอบรมของพนักงานส่วนตำบล  มีการแจ้งจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้คัดเลือกผู้เข้ารับการฝึกอบรมให้ตรงตามคุณสมบัติที่กำหนด  1.4) การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ ด้วยปัจจุบันกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้มีหนังสือสั่งการให้มีการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุเป็นประจำทุก ๆ เดือน ถึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่รับผิดชอบจะต้องมีการตรวจสอบอายุของผู้ที่จะมาขึ้นทะเบียนที่มีช่วงอายุใกล้จะถึง 60 ปีบริบูรณ์ในเดือนนั้น ๆ และจะต้องประสานงานกับงานทะเบียนและบัตรที่อำเภอเมืองสระแก้ว อย่างต่อเนื่อง  1.5) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้วยสภาพพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประกอบด้วยพื้นที่กึ่งเมืองและชนบท ประกอบด้วยพื้นที่ป่าค่อนข้างเยอะบางที่อาจมีเหตุการณ์ภัยพิบัติทางธรรมชาติ และเหตุการณ์ต่างๆดังนั้นทางองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน จึงต้องได้มีความพร้อมในการรับมือกับสถานการณ์ต่างๆ  1.6) งานระบบการวางฎีกา การจัดทำฎีกาต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ยังเป็นการจัดทำแบบมือ ซึ่งบางครั้งมีเอกสารฎีกาต่างๆ จำนวนมากอาจทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการด้วยความยากในเนื้องาน หรืออาจทำให้ข้อมูลคาดเคลื่อน จึงต้องมีการจัดทำระบบ  ฎีกา ทั้ง 2 แบบ ทั้งแบบมือ และในระบบ e – laas ด้วย | **สำนักปลัด**  **ข้อสรุป**  1.3 กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์เพื่อให้ได้บุคลากรที่เหมาะสมกับการทำงาน และปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ  - เพื่อให้พนักงานส่วนตำบลเข้ารับการฝึกอบรมได้อย่างเหมาะสมกับหลักสูตรตรงตามตำแหน่งและลักษณะงานที่รับผิดชอบ    1.4 การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้มีสิทธิได้รับสวัสดิการอย่างครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการให้แก่ผู้มีสิทธิไม่ว่าจะเป็นการโอนเข้าบัญชีธนาคารต่างๆ และการลงพื้นที่ จ่ายเอง ของเจ้าหน้าที่  1.5 การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์เพื่อให้มีการเตรียมความพร้อมในด้านต่างๆ เพื่อเข้าช่วยเหลือป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้แก่ประชาชนได้  1.6 งานระบบการวางฎีกา วัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดทำระบบการวางฎีกาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความถูกต้องและเป็นระบบ ง่ายต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **กองคลัง**  1.1 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้  ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนชำระภาษีล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด  - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี    1.2 งานพัสดุและทรัพย์สิน  ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุไม่คุมพัสดุครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบันและไม่ตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์ประจำปี  1.3 งานการเงินและบัญชี  ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายใน เนื่องจากปิดงบประมาณประจำปีไม่ได้ | **กองคลัง**  1.1 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้  การวิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กร ตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ซึ่งมีภารกิจ 5 งานคือ 1. งานบริหารทั่วไป 2. งานการเงิน 3. งานบัญชี 4. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 5. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน  โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ผลการประเมินพบว่า งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรง จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามจึงต้องมีการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไป  1.2 งานพัสดุและทรัพย์สิน  - มีความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ยังปฏิบัติหน้าที่ไม่รอบครอบรัดกุม ในการควบคุมทรัพย์สิน จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไป  1.3 งานการเงินและบัญชี  - มีความเสี่ยงเพราะยังปิดงบประมาณประจำปีไม่ได้ จึงต้องการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงต่อไป  - การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ไปไหนทิศทางเดียวกัน |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **กองช่าง**   * 1. งานบริหารงานทั่วไป   งานบริหารงานทั่วไปพบว่าภารกิจประจำมีความเสี่ยง  เนื่องจากขาดอุปกรณ์ที่ทันสมัย  1.2 งานด้านออกแบบและควบคุมอาคาร  มีภารกิจทั้งสิ้นพบว่าภารกิจประจำมีความเสี่ยง เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ขาดแคลนนายช่างผังเมือง นายช่างสำรวจ และวัสดุอุปกรณ์ยังขาดแคลนไม่เหมาะสมเพียงพอ  1.3 งานประสานสาธารณูปโภค  มีระบบควบคุมภายในด้านประปา ไฟฟ้าสาธารณะ มีภารกิจทั้งสิ้น ระบบควบคุมภายในเมื่อสำรวจระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมและปรับปรุงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในยังมีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน คือ บุคลากรไม่เพียงพอ อาคารสถานที่ห้องเก็บวัสดุอุปกรณ์ไม่มิดชิดและเพียงพอทำให้วัสดุครุภัณฑ์ชำรุด และไม่มีรถกระเช่าไฟฟ้าในการซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ซึ่งจะได้ดำเนินการแก้ไขจุดอ่อนต่อไป ด้านประปา พบว่ายังมีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน คือการซ่อมแซมระบบประปาบ่อยครั้ง เนื่องจากมีการวางท่อประปามีความลึกน้อยเกินไป เป็นเหตุให้ท่อประปาถูกรถยนต์และราษฎรขุดดินทำท่อประปาแตกได้รับความเสียหาย และมีแหล่งน้ำดิบมีปริมาณน้ำไม่เพียงพอในการผลิตน้ำประปา ซึ่งจะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนต่อไป | **กองช่าง**  1.1 งานบริหารงานทั่วไป  จากการติดตามผลการประเมินความเสี่ยงเนื่องจากขาดแคลนอุปกรณ์ที่ทันสมัย  1.2 งานด้านออกแบบและควบคุมอาคาร  จากการติดตามผลมีความเสี่ยงเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ขาดนายช่างผังเมือง นายช่างสำรวจ และวัสดุอุปกรณ์ยังขาดแคลนไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ได้ดำเนินการดังนี้  1. ซักซ้อมมอบหมายภารกิจเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ  2. บริหารวัสดุอุปกรณ์และเครื่องมือในการปฏิบัติงาน  1.3 งานประสานสาธารณูปโภค  จากการติดตามผลมีความเสี่ยงเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ วัสดุอุปกรณ์ขาดแคลนไม่เหมาะสม เอกสารด้านผังเมืองที่เหมาะสมปลอดภัย โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ได้ดำเนินการดังนี้  1. บริหารวัสดุอุปกรณ์และเครื่องมือในการปฏิบัติงาน  2. จัดจ้างเหมาหรือเพิ่มบุคลากรผู้ช่วยช่างไฟฟ้า |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **กองช่าง**  1.4 งานก่อสร้าง  มีระบบควบคุมภายในด้านการก่อสร้างและบูรณะถนนและข้อมูลของงานก่อสร้าง พบว่ามีภารกิจประจำมีความเสี่ยงเนื่องจากเครื่องมือและอุปกรณ์ในการสำรวจไม่เพียงพอ  1.5 งานผังเมือง  มีระบบควบคุมภายในด้านการผังเมือง พบว่าภารกิจประจำมีความเสี่ยงเนื่องจากบุคลากรเครื่องมือและเอกสารวิชาการด้านผังเมืองไม่เพียงพอ  1.6 ด้านจริยธรรม  ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติด้านจริยธรรม และแจ้งบุคลากรทุกคนทราบตามมาตรฐาน คุณธรรม จริยธรรม ของเจ้าหน้าที่  **กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**  1.การจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาและแผนจัดประสบการณ์  1.1 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี ยังไม่ได้ปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษาและแผนจัดประสบการณ์ให้สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ.2560  1.2 บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานียังขาดความรู้เกี่ยวกับการจัดทำหลักสูตรของสถานศึกษาและแผนการจัดประสบการณ์  2. สภาพภูมิทัศน์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี  สภาพภูมิทัศน์รอบอาคารเรียน และอาคารเรียนยังไม่เอื้อต่อการจัดประสบการณ์และความปลอดภัยแก่เด็กปฐมวัย | **กองช่าง**  1.4 งานก่อสร้าง  จากการติดตามผลการประเมินความเสี่ยงเนื่องจากขาดแคลนเครื่องมือและอุปกรณ์ในการสำรวจโครงการก่อสร้างไม่เพียงพอในการใช้งาน  1.5 งานผังเมือง  จากการติดตามผลมีความเสี่ยงเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ และไม่มีสถานที่เก็บเอกสารด้านผังเมืองที่เหมาะสมปลอดภัย โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ได้ดำเนินการดังนี้  1. ซักซ้อมมอบหมายภารกิจเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ  2. จัดซื้อและบริหารวัสดุอุปกรณ์และเครื่องมือในการปฏิบัติงาน  1.6 ด้านจริยธรรม  หน่วยงานได้กำหนดจรรยาบรรณในการปฏิบัติหน้าที่และแจ้งเป็นหนังสือให้บุคลากรทุกคนทราบ  **กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**  1.การจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาและแผนจัดประสบการณ์  - จากการติดตามประเมินความเสี่ยงเนื่องจากบุคลากรยังขาดความรู้ความสามารถในการจัดทำหลักสูตรของสถานศึกษาและแผนการจัดประสบการณ์ให้สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ.2560  2. สภาพภูมิทัศน์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี  - สภาพภูมิทัศน์รอบอาคารเรียน และอาคารเรียนยังไม่เอื้อต่อการจัดประสบการณ์และความปลอดภัยแก่เด็กปฐมวัย |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **สำนักปลัด**  **๒. การประเมินความเสี่ยง**  2.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีข้อจำกัดในเรื่องของงบประมาณองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนที่มีอยู่อย่างจำกัดจึงทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้มากนักและประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการออกมามีส่วนร่วมในการประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น  2.2) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี  วัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดเก็บเอกสารเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน  2.3) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล  วัตถุประสงค์เพื่อให้ได้บุคลากรที่เหมาะสมกับการทำงาน และปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้พนักงานส่วนตำบลเข้ารับการฝึกอบรมได้อย่างเหมาะสมกับหลักสูตรตรงตามตำแหน่งและลักษณะงานที่รับผิดชอบ  ๒.4) การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ  วัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้มีสิทธิได้รับสวัสดิการอย่างครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และในการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการให้แก่ผู้มีสิทธิไม่ว่าจะเป็นการโอนเข้าบัญชีธนาคารต่างๆ และการลงพื้นที่จ่ายเอง ของเจ้าหน้าที่ และในการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ มีการเกิดปัญหาในกรณีที่ผู้สูงอายุไม่อยู่ในพื้นที่บางครั้งก็ไม่ทราบข้อมูลข่าวสารที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ได้แจ้งประชาสัมพันธ์ | **สำนักปลัด**  2.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ได้จัดลำดับความสำคัญของโครงการ ประชาชนส่วนใหญ่เสนอโครงการมารวมๆ เป็นภาพรวมของหมู่บ้านแต่ไม่เลือกโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วน เพราะงบประมาณในแต่ละปีมีค่อนข้างจำกัด  2.2) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี  - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ทักษะ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและการใช้คอมพิวเตอร์  2.3) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล  - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ทักษะ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและการศึกษาระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่บังคับใช้  ๒.4) การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ  มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน  - มีการประสานข้อมูลรายชื่อผู้ที่มีอายุจะครบ 60 ปีบริบูรณ์จากงานทะเบียนและบัตร อำเภอเมืองสระแก้วอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน และในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 2.5) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  วัตถุประสงค์เพื่อให้มีการเตรียมความพร้อมในด้านต่างๆ เพื่อเข้าช่วยเหลือป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้แก่ประชาชนได้  2.6) งานระบบการวางฎีกา  วัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดทำระบบการวางฎีกาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความถูกต้องและเป็นระบบ ง่ายต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่  **กองคลัง**  2.1 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้  การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อให้บริการความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องภาษีต่างๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษีจะต้องสรรหาบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่โดยตรง  2.2 งานพัสดุและทรัพย์สิน  การประเมินความเสี่ยงของงานพัสดุและทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการคุมทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี  2.3 งานการเงินและบัญชี  การประเมินความเสี่ยงหากมีความจำเป็นต้องใช้เงินสะสมทำให้ไม่สามารถใช้จ่ายเงินสะสมได้  **กองช่าง**  2.1 กิจกรรมงานไฟฟ้า และประปา  วัสดุ อุปกรณ์ ไม่เพียงพอในการซ่อมแซมบำรุงรักษา การปฏิบัติงานล่าช้าไม่เพียงพอต่อการบริการประชาชน  2.2 กิจกรรมงานสาธารณูปโภคน้ำประปา  ขาดวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องจักร ไม่เพียงพอทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุเป้าหมายเท่าที่ควร | 2.5) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  จากการติดตามผลการประเมินความเสี่ยงเนื่องจากขาดแคลนเครื่องมือและอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  2.6) งานระบบการวางฎีกา  ควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา เรื่องที่เกี่ยวข้องและจัดทำรายงานการอบรม ประชุมสัมมนาให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อจะทำให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้และแนวทางการปฏิบัติงาน  **กองคลัง**  การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบฯ  **กองช่าง**  ได้มีการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อความปลอดภัยเป็นการป้องกันอุบัติเหตุในการปฏิบัติงาน เนื่องจากเครื่องมืออุปกรณ์ต่างๆ ไม่เพียงพอ |

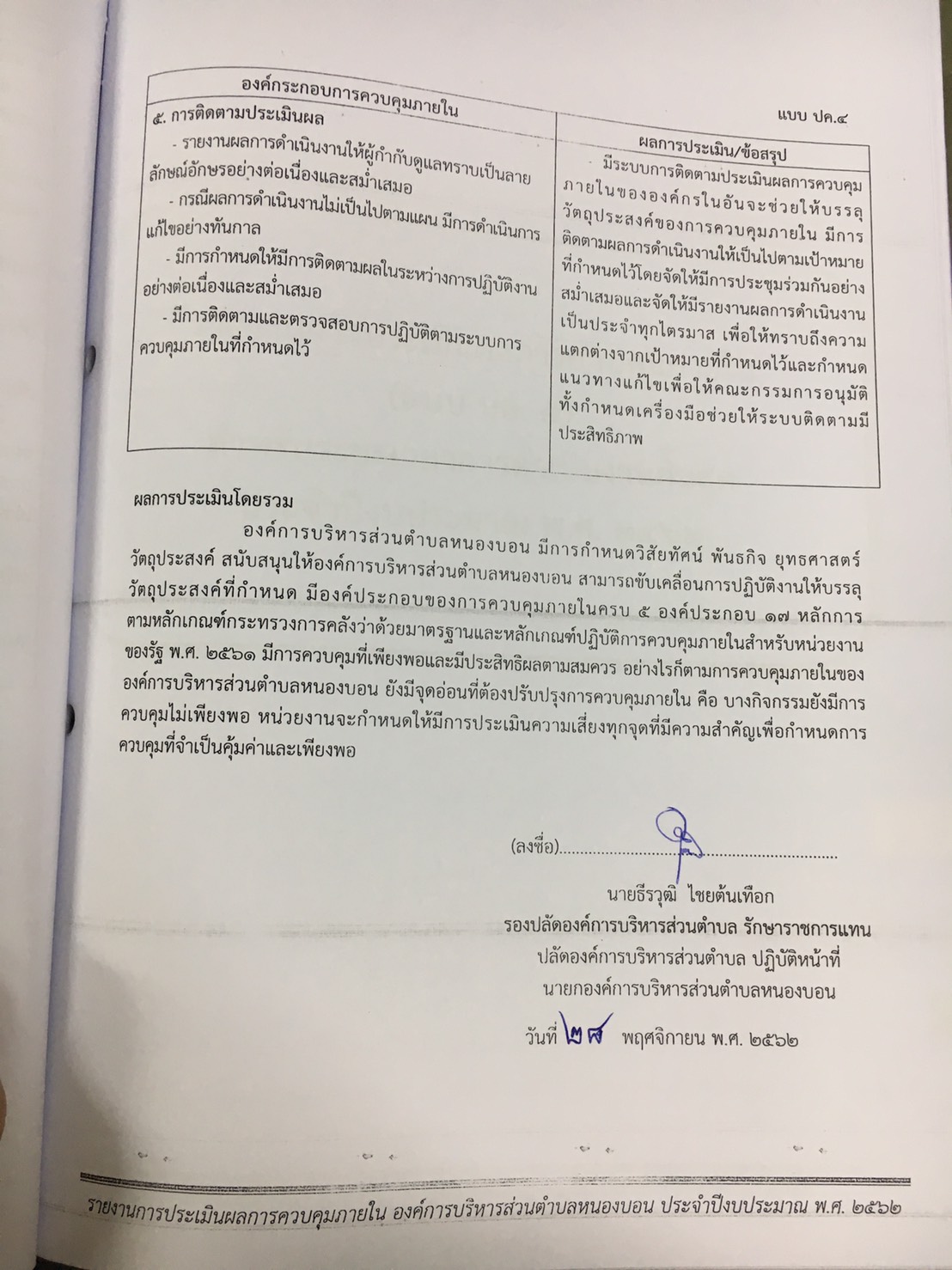
|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**  2.1 การจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาและแผนจัดประสบการณ์  2.1.1 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี ยังไม่ได้ปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษาและแผนจัดประสบการณ์ให้สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ.2560  2.1.2 บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานียังขาดความรู้เกี่ยวกับการจัดทำหลักสูตรของสถานศึกษาและแผนการจัดประสบการณ์  2.2. สภาพภูมิทัศน์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี  สภาพภูมิทัศน์รอบอาคารเรียน และอาคารเรียนยังไม่เอื้อต่อการจัดประสบการณ์และความปลอดภัยแก่เด็กปฐมวัย | **กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**  ได้มีการกำหนดแนวทางในการแก้ไขปัญหาโดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้มีความรู้ในการปฏิบัติงาน การจัดทำแผนจัดประสบการณ์ให้สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ.2560 |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **สำนักปลัด**  **๓. กิจกรรมการควบคุม**  ๓.๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  - จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามขั้นตอนในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันอย่างเคร่งครัด  - แต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ตามระเบียบฯ  - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบถึงประโยชน์ในการเข้าร่วมโครงการ/กิจกรรมที่ร่วมกันแสดงความคิดเห็นในการพัฒนาท้องถิ่นของตน  - ออกหนังสือเชิญทุกภาคส่วนเข้าร่วมแสดงความคิดเห็น และขอความร่วมมือในการจัดเวทีประชุมประชาคมระดับหมู่บ้าน และระดับตำบล  3.2) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี  3.3) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล | **สำนักปลัด**  3.1 ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด  3.2) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี  1. จัดทำแผนผังการจัดสำนักงานอย่างชัดเจน  2. สำรวจเอกสารเก่า และแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำลายเอกสาร  3. จัดหมวดหมู่ของเอกสารให้ชัดเจน และจัดทำทะเบียนคุมเพื่อสืบค้นง่าย  4. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจและลักษณะงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กรและติดตามการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ภายในองค์กรอยู่เสมอเพื่อให้สามารถทำงานร่วมกันได้และทดแทนกันได้  3.3) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล  1. วิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลกับนโยบาย รวมทั้งทบทวนและวางแผนด้านอัตรากำลังให้สอดคล้อง  2. กำหนดหลักเกณฑ์และแผนอัตรากำลังสำรองเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง  3. จัดให้มีระบบสารสนเทศด้านบุคลากรของหน่วยงานที่ถูกต้อง |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **สำนักปลัด**  **๓. กิจกรรมการควบคุม**  ๓.4) การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ  ประชาสัมพันธ์ให้กับผู้สูงอายุได้รับทราบถึงห้วงระยะเวลาของการขึ้นทะเบียนและสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ที่จะได้รับตามนโยบายของทางรัฐบาล  3.5) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ได้มีการส่งเสริมพัฒนาศักยภาพให้ความรู้กับสมาชิก อปพร. เป็นประจำทุกปีงบงบประมาณ เพื่อให้สมาชิก อปพร. มีความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่ประชาชน  3.6) งานระบบการวางฎีกา  วัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดทำระบบการวางฎีกาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความถูกต้องและเป็นระบบ ง่ายต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่  **กองคลัง**  3.1 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้  - มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่  - มีการสรรหาเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้  3.2 งานพัสดุและทรัพย์สิน  - ได้ลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์เป็นปัจจุบัน  - ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพพัสดุประจำปี  3.3 งานการเงินและบัญชี  - ได้สรรหาบุคลากรด้านการเงินและบัญชี เพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี  **กองช่าง**  3.1 กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าสาธารณะจัดหาเจ้าหน้าที่เพิ่มเติมเพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน  3.2 กิจกรรมด้านสาธารณูปโภคน้ำประปา จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เพื่ออำนวยความสะดวกในการให้บริการประชาชน  3.3 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการอนุมัติอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร จากจุดเริ่มต้นจนสิ้นสุด ณ จุดใด | **สำนักปลัด**  ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด  **กองคลัง**  กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการปรับปรุงแก้ไขต่อไป  **กองช่าง**  หน่วยงานกำหนดระดับและขอบเขตของอำนาจหน้าที่ในการอนุมัติอย่างชัดเจน มอบหมายงานในรูปแบบของคำสั่งและแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**  3.1 การจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาและแผนจัดประสบการณ์  3.1.1 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี ยังไม่ได้ปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษาและแผนจัดประสบการณ์ให้สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ.2560  3.1.2 บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานียังขาดความรู้เกี่ยวกับการจัดทำหลักสูตรของสถานศึกษาและแผนการจัดประสบการณ์  3.2. สภาพภูมิทัศน์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหน้าสถานี  สภาพภูมิทัศน์รอบอาคารเรียน และอาคารเรียนยังไม่เอื้อต่อการจัดประสบการณ์และความปลอดภัยแก่เด็กปฐมวัย | **กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**  ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์กระกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **4. สารสนเทศเพื่อการสื่อสาร**   * จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร * มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีเป็นปัจจุบัน * มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ * มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ * มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล * มีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไขโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย * มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร * มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ สภา ประชาชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | * มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในมีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวม และประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ |



**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(แบบ ปค. ๕)**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง****ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่** **รับผิดชอบ** |
| ประกาศเรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๔๕ ข้อ ๒๒๖ องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ตามที่กำหนดในกฎหมายว่าด้วยสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล กฎหมายว่าด้วยการกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกฎหมายอื่นที่กำหนดอำนาจหน้าที่ให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน กำหนดโครงสร้างส่วนราชการออกเป็น 4 ส่วนราชการ |  |  |  |  |  |  |

# **สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง****ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่** **รับผิดชอบ** |
| **สำนักปลัด** ข้อ 229(๑) แห่งประกาศ เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๔๕ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลให้มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับราชการทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล และราชการที่มิได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกอง หรือส่วนราชการใดในองค์การบริหารส่วนตำบลโดยเฉพาะ รวมทั้งกำกับและเร่งรัดการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นไปตามนโยบาย แนวทาง และแผนการ ปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล | ความเสี่ยงในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย | 1. แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน  2. มอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมภายใน  3. แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด | 1. การกำหนด/การสั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุม 🡆 มีการแต่งตั้งคณะทำงานฯ  2. มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่ 🡆 ปฏิบัติจริงตามการควบคุมบ้างเป็นบางครั้งโดยหัวหน้า  3. ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่ 🡆 มี  4. ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่ 🡆 คุ้มค่า | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ | ผู้บริหารให้ความสำคัญในระบบตรวจสอบให้มากขึ้น แต่งตั้ง/มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทางและมีความชำนาญ/ทักษะในระบบการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบให้มีความรู้อย่างเพียงพอในกระบวนการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในให้สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้   1. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามข้อ ๕ ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเป็นรายไตรมาส | สำนักปลัด |

แบบ ปค. ๕

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง****ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่** **รับผิดชอบ** |
|  |  |  |  |  | 1. แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยให้มีหน้าที่ 2. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน 3. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงาน 4. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงาน 5. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง 6. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน | สำนักปลัด |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง****ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่****รับผิดชอบ** |
| **2. กองคลัง** ข้อ 229(๒) แห่งประกาศ เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๔๕ กองคลัง หรือส่วนการคลัง มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานการจ่าย การรับ การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน และเอกสารทางการเงิน การตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกางานเกี่ยวกับเงินเดือนค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จบำนาญ เงินอื่น ๆ งานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ ฐานะทางการเงิน การจัดสรรเงินต่าง ๆ การจัดทำบัญชีทุกประเภท ทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่าง ๆ การควบคุมการเบิกจ่าย งานทำงบทดลองประจำเดือน ประจำปี งานเกี่ยวกับการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลและงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย | ความไม่ชัดเจนด้านกฎหมายทำให้ต้องใช้ดุลพินิจในการตีความ ส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง แลไม่ปฏิบัติตาม | 1. มีคำสั่งมอบหมายงานและแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในกองคลัง  2. มอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมภายใน  3. แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง | 1. การกำหนด/การสั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุม 🡆 มีการแต่งตั้งคณะทำงานฯ  ๒. มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่ 🡆 ปฏิบัติจริงตามการควบคุมบ้างเป็นบางครั้งโดยหัวหน้า  ๓. ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่ 🡆 มี  ๔. ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่ 🡆 คุ้มค่า | ความไม่ชัดเจนด้านกฎหมายทำให้ต้องใช้ดุลพินิจในการตีความ ส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง แลไม่ปฏิบัติตาม | ผู้บริหารให้ความสำคัญในระบบควบคุมภายในมากขึ้น แต่งตั้ง/มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทางและมีความชำนาญ/ทักษะในระบบการควบคุมภายในปฏิบัติหน้าที่ควบคุมภายใน ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้อย่างเพียงพอในกระบวนการควบคุมภายในให้สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้ | กองคลัง |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง****ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่****รับผิดชอบ** |
|  |  |  | ปี ๒๕๖๒ กองคลังสามารถใช้กระบวนการควบคุมภายในลดความเสี่ยงต่อการตรวจสอบทักท้วงจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน ได้ในระดับที่น่าพอใจ แต่ก็ยังคงต้องควบคุมตามความเสี่ยงเดิมต่อไปจนกว่าจะไม่มีข้อทักท้วงใด ๆ จากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบอื่น |  | 1. แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยให้มีหน้าที่  2. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน  3. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงาน  4. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงาน  5. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง  6. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน  7. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตามข้อ ๕ ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเป็นรายไตรมาส | กองคลัง |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง****ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่รับผิดชอบ** |
| **3. กองช่าง**  ข้อ 229(๓) แห่งประกาศเรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๔๕ กองช่าง หรือส่วนโยธามีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการสำรวจออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรม การจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบ การก่อสร้าง งานการควบคุมอาคารและตามระเบียบกฎหมาย งานแผนการปฏิบัติ งานการก่อสร้างและซ่อมบำรุง การควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานแผนงานด้านวิศวกรรมเครื่องจักรกล การรวบรวมประวัติติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานเครื่องจักรกล การควบคุม การบำรุงรักษาเครื่องจักรกล และยานพาหนะ งานเกี่ยวกับแผนงาน ควบคุม เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย | ความเสี่ยงในการเกิดปัญหาในการควบคุมงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ตามแบบแปลน | 1. จัดทำแผนการก่อสร้างอย่างเหมาะสม  2. สรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจนเกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น | 1. การกำหนด/การสั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุม 🡆 มีการแต่งตั้งคณะทำงานฯ  ๒. มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่ 🡆 ปฏิบัติจริงตามการควบคุมบ้างเป็นบางครั้งโดยหัวหน้า  ๓. ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่ 🡆 มี  ๔. ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่ 🡆 คุ้มค่า | ความเสี่ยงในการเกิดปัญหาในการควบคุมงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ตามแบบแปลน | ผู้บริหารให้ความสำคัญในการสรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจนเกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น มีการตรวจสอบให้มากขึ้น แต่งตั้ง/มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทางและมีความชำนาญ/ทักษะในระบบการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบให้มีความรู้อย่าเพียงพอในกระบวนการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในให้สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามหลักเกณฑ์ | กองช่าง |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายใน****ที่มีอยู่** | **การประเมินผล****การควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยง****ที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุง****การควบคุมภายใน** | **หน่วยงาน****ที่รับผิดชอบ** |
| **๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  จัดตั้งขึ้นเพื่อรองรับภารกิจด้านการศึกษา ตามประกาศเรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๔๕ ข้อ 22๗ วรรคสองมีหน้าที่ความรับผิดชอบงานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน | 1. แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน  2. สรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจนเกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น | 1. การกำหนด/การสั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุม 🡆 มีการแต่งตั้งคณะทำงานฯ  ๒. มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่ 🡆 ปฏิบัติจริงตามการควบคุมบ้างเป็นบางครั้งโดยหัวหน้า  ๓. ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่ 🡆 มี | บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน | ผู้บริหารให้ความสำคัญในการสรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจน เกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น มีการตรวจสอบให้มากขึ้นแต่งตั้ง/มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทางและมีความชำนาญ/ทักษะในระบบการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ส่งเสริมพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบให้มีความรู้อย่างเพียงพอในกระบวนการทำงานภายในและตรวจสอบภายในให้สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้ | กองการศึกษาฯ |

