

ฉบับ

ที่ สน ๗๖๒๐๑/๕๐๙

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

๔๔๗ หมู่ ๓ ต.ค้อใต้ อ.อำเภอสว่างแดนดิน

จ.สกลนคร ๔๗๑๑๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอสว่างแดนดิน

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึงกระทรวงการคลังแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแนวทางซึ่งปรับปรุงและจัดทำขึ้นใหม่ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ ดำเนินการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน ฯ ดังกล่าวให้อำเภอสว่างแดนดินทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ได้รายงานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสุพัทธา ไบภักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้



สำนักปลัด อบต.

โทรศัพท์ ๐-๔๒๗๐-๔๗๓๘

โทรสาร ๐-๔๒๗๐-๔๗๓๗

พิมพ์/ทท
เจ้าหน้าที่
หัวหน้าส่วน/กอง
ปลัด อบต.

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”



รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้

อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสว่างแดนดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสว่างแดนดิน

(ลงชื่อ)



(นางสุพัตรา บักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นใน คุณ ค่าของ ความ ซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสวัสดิการสังคม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากร รับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศใน การติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลคือได้ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้ อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลและประเมินผลแผนพัฒนา หรือผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร ๕.๒.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลในระหว่างการทำงาน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม ๕.๒.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ


(นางสุพัตรา ไบภักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด ๑. กิจกรรม ด้านการใช้รถยนต์ของ หน่วยงานและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบของ ทางราชการ และได้รับการ บำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดี อยู่เสมอ	ความเสี่ยง ๑. การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงาน ขับรถ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์	๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รถยนต์แต่ละคันให้ ชัดเจน	๑. มีการจัดทำแบบ ฟอร์มการใช้รถยนต์ ส่วนกลางและแบบ ฟอร์มการขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลางไว้ ชัดเจน	๑. การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์	๑. ผู้บริหารได้กล่าว ตักเตือนและให้พนักงาน ขับรถทุกคันรับผิดชอบ บำรุงดูแลรักษารถยนต์ แต่ละคันให้มีสภาพดี สามารถใช้งานได้ดียู่ เสมอ หากเกิดเหตุชำรุด เสียหายให้แต่ละคน รับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบ ทันที	สำนักปลัด อบต.

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
	<u>สาเหตุ</u> ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถหรือมี เหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ทำให้การไป ติดต่อราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น	๒.หัวหน้าสำนักปลัดควบคุม และมอบหมายให้พนักงาน ขับรถยนต์ทุกคนควบคุมเข็ม ไมล์ก่อนรถออกและรายงาน การควบคุมให้ทราบ เป็น ประจำทุกครั้ง		๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถหรือมี เหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ ทำให้การไป ติดต่อราชการจำเป็นต้อง มีคนขับรถแทนซึ่งอาจไม่ อยู่ในภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของ บุคคลนั้น	๒.ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ติดตามตรวจสอบสภาพ รถยนต์ให้สามารถใช้งาน ได้ดีอยู่เสมอ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด ๒. กิจกรรม ด้านคดีและกฎหมาย <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงการดำเนินการ สอบสวน ในคดีแพ่ง คดีอาญาและ คดีทางปกครอง เป็นไป ด้วยความบริสุทธิ์ ยุติธรรม รวมเร็วทันเหตุการณ์ไม่ขาดอายุความ	บุคลากรผู้รับผิดชอบในการฝ่ายกฎหมาย ไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง เมื่อมีปัญหาติดตามเรื่องร้องเรียนและดำเนินการทางวินัย ซึ่งอาจเกิดจาก การ ไม่ เข้าใจ ใน กฎระเบียบ อย่างถูกต้อง	จัดทำเป็น คำสั่ง แต่ง บุคลากร ฝัมีความรู้ความเข้าใจ ต่อ ภาร กิจ ด้าน กฎ หมาย เป็น ผู้รับผิดชอบงานด้านกฎหมาย	มีเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ความเข้าใจต่อ ภารกิจ ด้าน กฎ หมาย เป็น ผู้รับผิดชอบงานด้านกฎหมาย	บุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงยังไม่เข้าใจใน ระบบงาน หรือขาดความรู้ ความเข้าใจในงานใน หน้า ที่ อย่าง ท้องแท้	ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ในภารกิจด้านกฎหมาย	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด ๓. กิจกรรม กิจกรรมด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ความช่วยเหลือ ประชาชนที่ ได้รับความเดือดร้อนได้ ทันท่วงที	ขาดประสิทธิภาพของ การทำงานในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ในการประสานงานและ การวางแผนเตรียมความ พร้อม	๑. ประชาสัมพันธ์ขอ ความร่วมมือประสาน งาน กับหน่วยงานชุมชน รวม ถึง ผู้นำ ชุม ชน ๒.อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง	๑.มีเจ้าหน้าที่กู้ชีพกู้ภัย ประจำตำบล มีการติด ต่อประสานงานกัน	๑.เมื่อเกิดภัยฉุกเฉิน ประชาชนแจ้งทาง อบต. ลำช้าทำให้ประชาชนได้ รับความช่วยเหลือล่าช้า ตามไปด้วย ๒. เมื่อเกิดเหตุการณ์ เป็นบริเวณกว้าง วัสดุ อุปกรณ์ทางอบต. ไม่ สามารถควบคุมได้เอง ทั้งหมด	๑.แต่งตั้ง/มอบหมาย หน้าที่งานเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. แจ้งรายชื่อบุคคล เบอร์ โทร ที่รับผิดชอบในหน้าที่ ประชาสัมพันธ์ให้กับทาง หมู่บ้านทราบ ๓.อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง	งานป้อง กันและ บรรเทาสา ธารณภัย/ สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองคลัง งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ๑.กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยง ๑.บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านจัดเก็บรายได้ ยังขาดความรู้และ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างและระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นระเบียบ กฎหมายตัวใหม่ที่เริ่ม ใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๑.ให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ศึกษาระเบียบ กฎหมาย แนวทางการปฏิบัติงานในแต่ ละขั้นตอนตามหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สามารถ จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างได้ถูกต้องเป็นไปตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑.บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ด้านจัดเก็บรายได้ยังขาด ความรู้และความเข้าใจใน การจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างและระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่ง เป็นระเบียบ กฎหมายตัว ใหม่ ที่ เริ่ม ใช้ ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๑.การเก็บข้อมูลของ ลูกหนี้ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ของแต่ ละรายยังไม่เป็น ปัจจุบันและถูกต้อง ตามขั้นตอนของ ระเบียบ และหนังสือ สั่งการ	๑.ให้ผู้อำนวยการกอง คลังควบคุม ดูแลอย่าง ใกล้ชิด ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรมกฎหมายดังกล่าว	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการ ควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองคลัง งานแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ๑.กิจกรรม การปรับปรุงแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อปรับปรุงแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน สามารถนำมาเพิ่มประสิทธิภาพใน การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๑.บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้าน จัดเก็บรายได้ยังขาดความรู้และ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและ การใช้โปรแกรมและระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง สาเหตุ เนื่องจากปัจจุบันโปรแกรมแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX)และโปรแกรมระบบ สารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ มีรายละเอียดจำนวนมากในการ ลงข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้องตามที่ กรมส่งเสริมฯ กำหนด จึงทำให้ การจัดทำแผนที่ภาษีของอบต.ยัง ไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน	๑.ให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ศึกษาระเบียบ กฎหมาย แนวทางการปฏิบัติงานในแต่ ละขั้นตอนตามหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สามารถลง ข้อมูลได้ถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑.บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านจัดเก็บ รายได้ ยัง ขาด ความรู้และความ เข้าใจในการลง ข้อมูลเกี่ยวกับที่ดิน และข้อมูลแผนที่ แม่บทเพื่อจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	๑.บุ ค ล า ก ร ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดความเข้าใจ ในการลงข้อมูล ของโปรแกรมแต่ ละรายการยังไม่ เป็นปัจจุบันและ สมบูรณ์ ถูกต้อง ตามขั้นตอนของ ระเบียบ และ หนังสือสั่งการ	๑.ให้อำนาจการกอง คลังควบคุม ดูแลอย่าง ใกล้ชิด ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรมกฎหมายดังกล่าว	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองช่าง ๑.กิจกรรม การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้อง ตามแบบแปลนที่กำหนด ๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการ ปฏิบัติงาน	๑. การควบคุมงาน ก่อสร้างให้เป็นไปตาม รูปแบบและรายการที่ กำหนด ๑.๑ ผู้ควบคุมงาน ๑.๒ ผู้รับจ้าง ๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๑.๔ คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติประจำปีและการ มอบหมายงานจาก ผู้บริหารเป็นลายลักษณ์ อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ ควบคุมงานเป็นไปตาม รูปแบบและรายการ กำหนด	การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมี ผลต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอ ในส่วนการ ควบคุมงานก่อสร้าง ยัง ต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	ความเสี่ยง การควบคุมงาน ก่อสร้างไม่เป็นไปตาม แบบแปลนที่กำหนดเกิด ปัญหา และข้อขัดแย้งใน การปฏิบัติงาน ผลกระทบ อาจทำให้งาน ก่อสร้างไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่กำหนด สาเหตุ เนื่องจากผู้ปฏิบัติ- งานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษาระเบียบ กฎ- หมายที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ใน การปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้อง	๑. มีการประชุมกองช่าง เพื่อ กำชับ ให้ปฏิบัติ หน้าที่ ควบคุม งาน ก่อสร้างให้เป็นไปตาม แบบแปลนที่กำหนด ตลอดจน ข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายในงาน ก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุม งาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการ จ้าง เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้ นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้อง	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองช่าง ๒. กิจกรรม งานสำรวจออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ให้ได้ตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและ บริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ และโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่อง มี เท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่า มากที่สุด	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน ๒.เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ	๑.ขออัตราบุคลากรของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้เพิ่มไปที่ ก.อบต.จ.สกลนคร ๒.เจ้าหน้าที่นำเครื่องมือเครื่องใช้ส่วนตัวมาช่วยในการทำงาน เพื่อเพิ่มความคล่องตัว เช่นคอมพิวเตอร์ชนิดพกพา	การควบคุมมีความเสี่ยงคืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้งานทำให้เครื่องมีปัญหาในการทำงาน เช่น ความเร็วของเครื่องในการทำงาน หรือไวรัสคอมพิวเตอร์	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน ๒.เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ	๑.การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองช่าง ๓. กิจกรรม การออกแบบและควบคุมการ ก่อสร้าง การกำหนดราคากลาง การ พิจารณาอนุญาต วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การออกแบบและควบคุม การก่อสร้าง การกำหนดราคากลาง การพิจารณาอนุญาต เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง และข้อบังคับ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ก่อสร้างเป็นไปด้วยความถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากขึ้น	- ขาดวิศวกรในการ ออกแบบหรือรับรอง แบบ - ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความชำนาญ ด้านช่าง เพื่อเป็นผู้ กำหนดราคากลางหรือ กรรมการตรวจการจ้าง ผู้ขออนุญาตก่อสร้างไม่ ปฏิบัติตามแบบที่ขอ อนุญาต	-เจ้าหน้าที่ต้องออก ตรวจสอบพื้นที่ที่ได้รับ อนุญาตเป็นระยะและให้ คำแนะนำให้ดำเนินการ ตามแบบหากมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงต้องแจ้งและ ขออนุญาตตามระเบียบ	-บุคลากรด้านช่างไม่ เพียงพออาจทำให้งาน ล่าช้าหรือเกิดความ ผิดพลาดเสียหายต่อทาง ราชการได้	- บุคลากรที่ไม่มีความรู้ ความชำนาญด้านช่างแต่ ได้รับมอบหมายให้ รับผิดชอบงาน อาจ ก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อทางราชการได้จาก ความไม่รู้ไม่เข้าใจ	- จัดหาบุคลากรให้ เพียงพอหรือยืมตัวผู้มี ความรู้ความชำนาญช่วย ราชการงานช่าง - บังคับใช้กฎหมายโดย เคร่งครัด	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลคือได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
กองการศึกษา ๑. กิจกรรม ด้านประสิทธิภาพของบุคลากรด้านกีฬา นันทนาการและศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านกีฬานันทนาการ และศาสนาวัฒนธรรมมีประสิทธิภาพประสิทธิผล	ความเสี่ยง บุคลากรยังขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านกีฬา นันทนาการและศาสนา ประเพณีวัฒนธรรม สาเหตุ ๑. บุคลากรขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านกีฬานันทนาการ และศาสนา ประเพณีวัฒนธรรม	- ให้บุคลากรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมด้วยตนเองและพยายามให้เข้าร่วมการอบรมของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น - ให้บุคลากรศึกษาระเบียบการปฏิบัติงาน	๑.เพิ่มการเสริมแรงในการศึกษาหาความรู้และประสบการณ์ในด้านกีฬา นันทนาการ ศาสนาและประเพณี วัฒนธรรม	บุคลากรที่มีอยู่ ขาด ความเชี่ยวชาญด้าน กีฬานันทนาการ และ ศาสนา ประเพณี วัฒนธรรม	๑. ให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเฉพาะตำแหน่งของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. ให้บุคลากรหาความรู้จากประสบการณ์ในการจัดกิจกรรมกีฬานันทนาการ ศาสนา และ ประเพณี วัฒนธรรม	น.ส. ณัฐชุตาวงศ์นันต์ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ปีงบประมาณ ณ ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองการศึกษา ๒. กิจกรรม ด้าน บริหาร การศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดบุคลากร ที่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้าน การเงิน และพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ ๒. เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง บุคลากรในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับการทำฎีกา การทำบัญชี การเงินและ พัสดุ สาเหตุ ๑. บุคลากรจบการศึกษา ด้านปฐมวัย ซึ่งไม่ได้ตรงการ สายงานการทำบัญชีการเงิน และพัสดุ	- ตรวจสอบอย่างละเอียดใน ขั้นตอนของทะเบียนพัสดุการ จัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี ให้ถูกต้องตามระเบียบข้อ กฎหมาย - ตรวจสอบความถูกต้องของ ทะเบียนคุมงบประมาณ	๑.ให้บุคลากรฝึก ปฏิบัติโดยหาระเบียบ ข้อบังคับมาฝึกปฏิบัติ ๒.จัดทำทะเบียนคุม พัสดุและครุภัณฑ์ ๓. จัดทำทะเบียนคุม งบประมาณรายรับ รายจ่าย	บุคลากร ไม่มี ทัก ษ ะ แ ล ะ ประสบการณ์ใน การปฏิบัติงาน ท ำ ให้ ก ิ ด ข้อผิดพลาดได้	๑. ให้บุคลากรเข้ารับ การอบรม ความรู้ เกี่ยวกับ เรื่อง การ ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน พัสดุ ๒. ตรวจสอบอย่าง ละเอียดตามระเบียบ การใช้จ่ายเงิน ของ สถานศึกษา และทบทวน ระเบียบให้ทันสมัยอยู่ เสมอ	น.ส. ณัฏฐ์ชุตา วงศ์อนันต์ ผู้อำนวยการ กอง การศึกษา ปีงบประมาณ ณ ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลค้อใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองการศึกษา ๓. กิจกรรม ด้านบริหารการศึกษา ด้านการใช้จ่ายเงินอุดหนุนอาหาร กลางวัน โรงเรียน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการจ่ายเงินอุดหนุน ให้โรงเรียนในตำบลถูกต้องตาม กฎระเบียบข้อบังคับ ๒. เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน โครงการอาหารกลางวัน ค่าเช่า หรือประเด็นอื่นที่ เสี่ยงต่อข้อร้องเรียน สาเหตุ ๑. ขาดการประสานงานเพื่อ สร้างความเข้าใจระหว่าง หน่วยงาน ๒. การติดตามความต่อเนื่อง ของโครงการ การแก้ไข ปัญหาร่วมกัน	- มีปฏิทินในการประสาน งานกับผู้ขอรับเงินอุดหนุน อย่างละเอียดในขั้นตอนของ ทุกขั้นตอนการทำโครงการ/ การติดตามการใช้เงิน อุดหนุนให้ถูกต้องตาม ระเบียบข้อกฎหมาย - ตรวจสอบความถูกต้อง ของการใช้จ่ายเงินอุดหนุน การ ส่งคืนเงินอุดหนุน	๑. ประสานงานเพื่อสร้าง ความเข้าใจระหว่าง โรงเรียนและ อบต. ในการ จ่ายเงินอุดหนุนทั้งรูปแบบ หนังสือและเครือข่าย โซเชียล ๒. ควบคุมโดยยึดระเบียบ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ๓. จัดทำรายงานการใช้ จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อเสนอ ต่อผู้บริหารในการเสนอ แก้ไขปัญหาต่อไป	๑. เปรียบเทียบจาก สถานการณ์โควิด - ๑๙ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ห้วงเปิดทำการ เรียนการสอนของ โรงเรียนขยาย ออกไปถึงห้วงเดือน พฤศจิกายน ทำให้ เกิดความเสี่ยงเรื่อง งบประมาณที่ต้อง อุดหนุนอาหาร กลางวันโรงเรียน	๑. ให้บุคลากรศึกษา ระเบียบการใช้จ่ายเงิน และประสาน ผู้เกี่ยวข้องเพื่อเสนอ แนวทางการแก้ไข ปัญหา ๒. ตรวจสอบอย่าง ละเอียดตามระเบียบ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนของ สถานศึกษา และ ทบทวนระเบียบให้ ทันสมัยอยู่เสมอ	น.ส. ณัฏฐ์ชดา วงศ์อนันต์ ผู้อำนวยการ กอง การศึกษา ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคือได้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กองสวัสดิการสังคม งานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการเพื่อ สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยัง ชีพสำหรับผู้สูงอายุ เป็นไปด้วย ความรวดเร็วและถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อสร้างหลักประกันรายได้ ให้แก่ผู้สูงอายุ	- ผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพ ไม่แจ้ง เจ้าหน้าที่เมื่อมีการย้าย สำเนาทะเบียนบ้าน ออกจากพื้นที่ตำบลคือ ได้ ซึ่งอาจทำให้ไม่ได้ รับเบี้ยยังชีพต่อเนื่อง ในปัจุบันประมาณถัดไป เพราะข้อมูลที่อยู่ไม่ ตรงกับข้อมูลของ กรมการปกครอง	๑. มีการประชาสัมพันธ์ โดยการแจ้งผ่านผู้นำ หมู่บ้านเพื่อขอความ อนุเคราะห์ประกาศผ่าน หอกระจายข่าวประจำ หมู่บ้านให้ผู้สูงอายุทราบ ๒. ตรวจสอบจากระบบ สารสนเทศการจัดการเบี้ย ยังชีพ	๑. ผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพมีความเข้าใจ และให้ความร่วมมือมาก ขึ้น ๒. เกิดความผิดพลาดใน การดำเนินการจ่ายเบี้ย ยังชีพน้อยลงในระดับ หนึ่ง	๑. ผู้สูงอายุที่มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพบางคนยัง ขาดการเข้าถึงข้อมูล ข่าวสาร ๒. การย้ายสำเนา ทะเบียนบ้านภายใน เขตจังหวัดเดียวกันยัง ไม่สามารถตรวจสอบ ในระบบการจัดการ เบี้ยยังชีพได้	๑. กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบล คือได้ ต้องขอความ อนุเคราะห์ข้อมูลทะเบียน ราษฎรจากที่ว่าการอำเภอ เพื่อใช้ในการตรวจสอบ รายชื่อ ๒. เพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารให้สามารถเข้าถึงผู้มี สิทธิรับเบี้ยได้อย่างทั่วถึง	กอง สวัสดิการ สังคม

(ลงชื่อ)


(นางสุพัตรา ใบภักดี)

ผู้รายงาน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคือได้
วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔