



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑



ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสี่ ได้กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วัน สิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี) องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยาได้กำหนดโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนจังหวัด อย่างชัดเจน ทำให้หน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) มีความเข้าใจในการจัดทำรายงานเป็นอย่างดี จึงทำให้รายงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ของการประเมินผลการควบคุมภายในได้ผลสำเร็จมากยิ่งขึ้น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว สำเร็จได้โดยได้รับความร่วมมือจากบุคลากรของหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) และได้รับความกรุณาจากคณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากทุกท่าน ที่รับผิดชอบกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงาน รวมทั้งรับผิดชอบในการดำรงไว้ซึ่งประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
ธันวาคม ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก โทร.๐-๕๕๕๑-๘๓๑๓

ที่ ตก ๕๑๐๐๓/-

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ต้นเรื่อง

ด้วยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก ได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อให้การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก ที่ ตก ๐๐๒๓.๕/ว ๑๔๘๒ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ (เอกสาร ๑)

ข้อเท็จจริง

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ได้ดำเนินการรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๑, แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ และได้จัดส่งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานการประเมินตามแบบ ปค.๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (เอกสาร ๒)

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๙ วรรคสี่ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร องค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (เอกสาร ๓)

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เห็นควรจัดส่งรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตากและแจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เพื่อดำเนินการตามระบบควบคุมภายในและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวครองศิริ ปินตาไส)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน




(นายณัฐวัฒน์ สีสะแล)
หัวหน้าฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล



(นายอภิรักษ์ สุขนันทพงศ์)
หัวหน้าฝ่ายประชาสัมพันธ์ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

**เห็นชอบ
ลงนามแล้ว**



(นางพุดแก้ว พันธุ์สุภา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ที่ ตก ๕๑๐๐๓/ว๗๐๖

สำเนาฉบับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
ถนนจรดวิถีถ่อง ตก ๖๓๐๐๐

๖๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดตาก

อ้างถึง หนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก ที่ ตก ๐๐๒๓.๕/๑๔๘๒ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

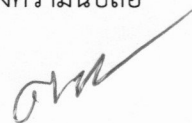
- | | |
|---|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) | จำนวน ๑ ชุด |

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก แจ้งให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตาก ความตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ขอส่งรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางพุดแก้ว พันธุ์สุภา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๒๕ ๑๑ ๖๗

ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
โทร.๐-๕๕๕๑-๘๓๑๓ ต่อ ๓๓๓

.....ปลัด อบจ...../...../.....
.....รองปลัด อบจ...../...../.....
.....ผอ.กองยุทธฯ...../...../.....
.....หน.ฝ่าย...../...../.....
.....พิมพ์/ทาน ๒๒ / พ.ค. / ๖๗

สำเนาฉบับ

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดตาก

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีหน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานรวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐรวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดตาก

(นางพุดแก้ว พันธุ์สุภา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑.๑ กิจกรรม สนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนโครงการให้แก่ส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุนยังไม่เข้าใจข้อมูลกระบวนการขอรับเงินอุดหนุน และ ระเบียบที่เกี่ยวข้องจากการประสานงานพบว่า

/เจ้าหน้าที่...

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ตรงกับสายงานมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานและมีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการของประมาณการค่าใช้จ่ายหลังจากที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ให้การสนับสนุนแล้ว

- การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑.๒ กิจกรรม งานการกำหนดอัตราค่าพาหนะให้เข้าร่วมฝึกอบรม เดินทางเที่ยวไปและกลับระหว่างสถานที่อยู่ ที่พักหรือที่ปฏิบัติราชการไปยังสถานที่จัดการฝึกอบรม สำหรับจ่ายให้กับผู้เข้ารับการฝึกอบรมฯ

- แนวทางปฏิบัติไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑.๓ กิจกรรม การประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- หน่วยงานที่ประสานโครงการไม่เข้าใจกระบวนการ และปฏิบัติตามกรอบแนวทาง และหลักเกณฑ์ วิธีการ การจัดทำและประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้ไม่สำเร็จลุล่วงตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

กองคลัง

๑.๔ กิจกรรม งานด้านการจัดเก็บรายได้

- ผู้เป็นเจ้าของกิจการยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษี

สำนักช่าง

๑.๕ กิจกรรม การปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับพัสดุที่หน่วยราชการอื่นขอความอนุเคราะห์มายังสำนักช่าง

- รายละเอียดแบบแปลนและรายละเอียดประมาณราคากลาง ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์รวมทั้งบางครั้งมีความขัดแย้งกันระหว่างแบบแปลนและประมาณราคากลาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๖ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมส่งเสริมพัฒนาศักยภาพด้านการกีฬาและศึกษาดูงานให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องด้านการกีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

- ผู้รับรองกลุ่มเป้าหมายตามโครงการไม่รู้จักผู้สมัครโดยตรงเพียงรับรองผ่านกลุ่มเครือข่ายการประสานงานโครงการฝึกอบรมพัฒนาส่งเสริมพัฒนาศักยภาพด้านการกีฬาและศึกษาดูงานให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องด้านการกีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการเจ้าหน้าที่

๑.๗ กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้าง

- ขั้นตอนและเอกสารประกอบในการจัดซื้อจัดจ้างที่มากขึ้น อาจทำให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

กองสาธารณสุข

๑.๘ กิจกรรม อุดหนุนสำนักงานสาธารณสุขอำเภอท่าสองยาง

- พื้นที่ดำเนินงานอยู่ในพื้นที่ห่างไกล การติดต่อประสานงานลำบาก

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๙ กิจกรรม การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัตินอกเวลาราชการ

- ไม่พบความเสี่ยงในวันที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรรักษาการณ์ มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทน

ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

คณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ยังต้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานโครงการและความรู้ และทำความเข้าใจข้อมูลกระบวนการขอรับเงินอุดหนุน และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม

๒.๒ สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

สำรวจระยะทางระหว่างสถานที่อยู่ ที่พักหรือที่ปฏิบัติราชการไปยังสถานที่จัดการฝึกอบรม เพื่อกำหนดอัตราค่าพาหนะให้กับผู้เข้าร่วมฝึกอบรมฯ ให้เป็นไปตามระเบียบฯ และเพียงพอต่องบประมาณที่มี

๒.๓ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑. แจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประสานโครงการให้ครอบคลุมทุกยุทธศาสตร์ การพัฒนาขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดตาก

๒. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ กองคลัง

จัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีให้ผู้ที่เป็นเจ้าของกิจการได้ รับทราบเกี่ยวกับเรื่องการชำระภาษี

๒.๕ สำนักช่าง

๑. จัดลำดับความสำคัญของโครงการและจัดทำแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับปริมาณงาน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๒. ประสานหน่วยงานราชการอื่นที่ขอความอนุเคราะห์บุคลากรให้ตรวจสอบความถูกต้องของแบบแปลนและประมาณราคากลาง พร้อมทั้งแก้ไขให้ถูกต้องก่อนดำเนินงาน

๓. ตรวจสอบติดตามควบคุมงานอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

๒.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ประสานงานหน่วยงานที่มีความเกี่ยวข้องด้านการศึกษา และผู้นำท้องถิ่นเพื่อให้ได้บุคลากรที่มีความเกี่ยวข้องด้านกีฬาตามเป้าหมาย

๒.๗ กองการเจ้าหน้าที่

ศึกษา ประสานและซักซ้อมเรื่องขั้นตอนการดำเนินงานและเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้เป็นปัจจุบัน

๒.๘ กองสาธารณสุข

๑. ตรวจสอบติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน จำนวน ๒ ครั้ง/ปี

๒. ติดต่อประสานงานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงเพื่อติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนดำเนินงานที่หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุนได้ทำข้อตกลงไว้อย่างเป็นทางการเป็นประจำ

๒.๙ หน่วยตรวจสอบภายใน

ทำหนังสือแจ้งส่วนราชการสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้ถือตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙

.....ปลัด อบจ...../...../.....

.....รองปลัด อบจ...../...../.....

.....ผอ.กองยุทธฯ..... 22 / ๗๕ / 67

.....หน.ฝ่าย...../...../.....

.....พิมพ์/ทาน..... 22 / ๗๕ / 67

สำเนาฉบับ

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ปฏิบัติงานตามหลักวิชาการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และคู่มือในการปฏิบัติงาน โดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความถูกต้อง ซื่อสัตย์ โปร่งใส ต่อผู้รับบริการหรือผู้มาติดต่อราชการหรือผู้มีส่วนได้เสียอย่างเสมอภาคเท่าเทียมกันและเป็นธรรม</p> <p>นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของทุกส่วนราชการ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเปิดโอกาสให้บุคลากรได้มีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็นในการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงาน มีการตัดสินใจในการปฏิบัติงานรวมถึงให้ความสำคัญต่อการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นและโดยตรง</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้มีการจัดแบ่งส่วนราชการภายในเพื่อรองรับภารกิจหลักและภารกิจรองตามอำนาจและหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการจัดอัตรากำลังของข้าราชการและพนักงานจ้างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙) ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ แบ่งออกเป็น ๙ สำนัก/กอง ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none">๑) สำนักปลัด อบจ.๒) สำนักงานเลขานุการ อบจ.๓) กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ๔) กองคลัง๕) สำนักช่าง๖) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม๗) กองสาธารณสุข๘) กองการเจ้าหน้าที่๙) หน่วยตรวจสอบภายใน

<p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้จัดส่งบุคลากร ไปเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มทักษะ ความรู้ ความสามารถ และพัฒนาศักยภาพบุคลากรในการปฏิบัติงานตาม มาตรฐานกำหนดตำแหน่งให้มีประสิทธิภาพและมี ประสิทธิภาพตามแผนการฝึกอบรมบุคลากรของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอย่างต่อเนื่องและ สม่าเสมอ</p> <p>บุคลากรภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ตาก มีความเข้าใจในขอบเขตหน้าที่และความ รับผิดชอบสามารถนำทักษะความรู้ มาใช้ในการ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งแบ่ง งาน ซึ่งมีการแจ้งให้ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ โดย มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานอย่างต่อเนื่องสม่าเสมอ</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ดำเนินกิจกรรม เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ตามแผนการ ดำเนินงานและข้อบัญญัติประจำปีงบประมาณ โดย บุคลากรมีการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อให้บรรลุ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก อย่างเหมาะสมจากประสบการณ์ที่ปฏิบัติงานจริงของ บุคลากรทุกระดับ มีการประชุมสอบถามและร่วมกัน จัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและ ความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงดังกล่าว พบจุดอ่อน/ความเสี่ยง จำนวน ๙ กิจกรรม/โครงการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑) สนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนโครงการ ให้แก่ส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗๒) งานการกำหนดอัตราค่าพาหนะให้เข้า ฝึกอบรม เดินทางเที่ยวไปและกลับระหว่างสถานที่อยู่ ที่พักหรือที่ปฏิบัติราชการไปยังสถานที่ จัดการ ฝึกอบรม สำหรับจ่ายให้กับผู้เข้ารับการฝึกอบรมฯ๓) การประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
---	--

<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิด ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๔) งานด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๕) การปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง และการตรวจรับพัสดุที่หน่วยราชการอื่น ขอความ อนุเคราะห์มายังสำนักช่าง</p> <p>๖) โครงการฝึกอบรมส่งเสริมพัฒนาศักยภาพ ด้านการกีฬาและศึกษาดูงานให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ด้านการกีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>๗) การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๘) อุดหนุนสำนักงานสาธารณสุขอำเภอท่าสองยาง</p> <p>๙) การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัตินอก เวลาราชการ</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการวิเคราะห์ ประเมินและกำหนดวิธีการควบคุมและป้องกันความ เสี่ยง โดยการปลูกและปลูกรูปลูกจิตสำนึกทางด้านความ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม มีจริยธรรม ส่งเสริมและ สนับสนุน การฝึกอบรมบุคลากรในสังกัดให้เพิ่มพูน ทักษะ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ได้เท่า ทันเหตุการณ์สภาวะที่มีการเปลี่ยนแปลงรวมถึงมีการ ประสานงานข้อมูลระหว่างหน่วยงานภายในและ ภายนอกที่เกี่ยวข้องและประชาชนรอบด้าน เพื่อแก้ไข ปัญหาความเสี่ยงที่มีอยู่ให้หมดไป</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงต่างๆ และกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง นั้นให้มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานน้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความ เสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กำหนด กิจกรรมการควบคุมขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง อันเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ ปกติ มีการมอบหมายงานให้ปฏิบัติตามหน้าที่ มีการ ปรับแผนการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ ปัจจุบัน โดยมีผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาเป็นผู้กำกับ ควบคุม ดูแล ให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการและคู่มือการปฏิบัติงาน</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการนำระบบ เทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการประเมินผลโดย การใช้ระบบเทคโนโลยีเข้ามาเกี่ยวข้อง มีการควบคุม ด้านความปลอดภัยของการใช้ระบบเทคโนโลยี</p>
--	--

<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้นำกิจกรรมการควบคุม ไปปฏิบัติแล้วสามารถลดความเสี่ยงและเกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ผู้บริหารกำหนดไว้ กิจกรรม เพื่อการควบคุมนี้จะชี้ให้ผู้ปฏิบัติเห็นความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้มีความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานในภารกิจหน้าที่ให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างถูกต้อง</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมและเพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการจัดทำรวบรวมข้อมูล และจัดเก็บเอกสารการปฏิบัติงานไว้ครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่ อีกทั้งมีการสื่อสารให้ส่วนราชการและบุคลากรภายในสังกัดได้ทราบและเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน รวมถึงปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางข้อเสนอแนะการแก้ไข อีกทั้งมีการรายงานข้อมูลให้ผู้บริหารทุกระดับได้รับทราบ</p>
<p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้จัดให้มีบุคลากรรับผิดชอบเกี่ยวกับข้อมูลในระบบการติดต่อสื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์ มีการรายงานผู้บริหารรับทราบและดำเนินการตามวิธีการขั้นตอนที่ระเบียบ/กฎหมายกำหนดไว้แล้ว</p>
<p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการแจ้งและ ทำความเข้าใจให้ส่วนงานในสังกัดได้รับทราบถึงการควบคุมภายในเพื่อจะได้ร่วมกันดำเนินงานให้สำเร็จลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข โดยมีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานในการประชุมหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของทุกส่วนราชการ เป็นประจำเป็นรายไตรมาส</p>
<p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	
<p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการได้อย่างเหมาะสม</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีโครงสร้างการดำเนินงานเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงรวมทั้งสิ้น ๙ กิจกรรม/โครงการ ซึ่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงดังกล่าวไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....



(นางพุดแก้ว พันธุ์สุภา)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

..... ปลัด อบจ..... /

..... รองปลัด อบจ..... /

..... ผอ. กองยุทธศาสตร์ฯ ๒๒ / ๗๘ / ๖๗

..... หน. ฝ่าย..... /

..... พิมพ์/ทาน ๒๒ / ๗๘ / ๖๗

สำเนาฉบับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด อบจ. กิจกรรม</p> <p>สนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนโครงการให้แก่ส่วนราชการประจำงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลการท่องเที่ยวให้เป็นที่รู้จักแก่นักท่องเที่ยว</p> <p>๒. เพื่อเชิญชวนนักท่องเที่ยวให้มาเที่ยวในพื้นที่ชุมชนจังหวัดตาก</p> <p>๓. เพื่อให้เพิ่มรายได้ให้แก่ชุมชนในการมาท่องเที่ยวของนักท่องเที่ยว</p>	<p>หน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน ขาดความรู้ ความเข้าใจ ข้อมูลกระบวนการขอรับเงินอุดหนุนและระเบียบที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน จากการทำงบประมาณพบว่ามีการมอบหมายงานให้กับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ตรงกับสายงาน มี การเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน</p> <p>ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการของประมาณการค่าใช้จ่ายสิ่งที อบจ. ตาก ให้การสนับสนุนแล้ว</p>	<p>ฝ่ายส่งเสริมการท่องเที่ยวได้แต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนประจำปี และติดตามประเมินผล การดำเนินงานโครงการพร้อมทั้งให้ความรู้ และทำความเข้าใจ ข้อมูลกระบวนการขอรับเงินอุดหนุน และระเบียบที่เกี่ยวข้องมากขึ้น มีการวางแผนการดำเนินงานบริหารงาน องค์ความรู้ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบที่ตรงกับสายการปฏิบัติงาน</p>	<p>หน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน ได้รับความรู้ กระบวนการขอรับเงินอุดหนุน และระเบียบที่เกี่ยวข้องมากขั้น มี การวางแผนการดำเนินงานบริหารงาน องค์ความรู้ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบที่ตรงกับสายการปฏิบัติงาน</p>	<p>หน่วยงานผู้ขอรับเงินอุดหนุน ยังไม่เข้าใจ ข้อมูลกระบวนการขอรับเงินอุดหนุน และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>จากการทำงานพบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ตรงกับสายงาน มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน และมี การขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการของประมาณการค่าใช้จ่ายหลังจากที่ อบจ. ตาก ให้การสนับสนุนแล้ว - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบฯ 	<p>คณะทำงานติดตามและประเมินผลใช้จ่ายเงินอุดหนุน ยังต้องติดตามประเมินผลการดำเนินงานโครงการ และให้ความรู้และทำความเข้าใจ ข้อมูลกระบวนการขอรับเงินอุดหนุน และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม</p>	<p>สำนักปลัด อบจ. ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด อบจ. กิจกรรม</p> <p>ส่งเสริม สนับสนุน แต่งตั้งคณะทำงาน ดำเนินการจัดประชุม เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ ในการพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพและสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่หน่วยประเมินกำหนด</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรผู้รับชอบและยกระดับผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p>	<p>หัวข้อการประเมินที่เปลี่ยนแปลงในหลายๆ ปี อาจทำให้บุคลากรผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจในหัวข้อการประเมิน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริม สนับสนุน เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ที่หน่วยประเมินกำหนด - ประชุม เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลัก เกณฑ์และวิธีการที่หน่วยประเมินกำหนด 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ สามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>			<p>สำนักงานปลัด อบจ. ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

รายงานการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานเลขานุการ อบจ. ตาก</p> <p>งานการกำหนดอัตราค่าพาหนะให้เข้าร่วมฝึกอบรม เดินทางเที่ยวไปและเที่ยวกลับ ระหว่างสถานที่พักหรือที่ปฏิบัติราชการไปยังสถานที่จัดการฝึกอบรม สำหรับจ่ายให้กับผู้เข้ารับการฝึกอบรมฯ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับ การฝึกอบรมเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>- การจ่ายค่าพาหนะให้กับผู้เข้าร่วมฝึกอบรมมีความแตกต่างกันตามระยะทางของแต่ละหมู่บ้าน</p>	<p>- กำหนดอัตราค่าพาหนะเดินทางของผู้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมฯ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายในการฝึกอบรมและการเข้ารับ การฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	<p>สำรวจและค้นหา กระบวนการ Google Map เพื่อกำหนดค่าพาหนะฯ และเป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>- มีการติดตาม ตรวจสอบโดยหัวหน้าฝ่าย ในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>การปฏิบัติไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร</p>	<p>สำรวจระยะทางระหว่างสถานที่พักหรือที่ปฏิบัติราชการไปยังสถานที่จัดการฝึกอบรม เพื่อกำหนดอัตราค่าพาหนะให้กับผู้เข้าร่วมฝึกอบรมฯ ให้เป็นไปตามระเบียบฯ และเพียงพอต่องบประมาณที่มี</p>	<p>สำนักงานเลขานุการ อบจ. ตาก ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานเลขานุการ อบจ. กิจกรรม</p> <p>โครงการพัฒนาศักยภาพ การปฏิบัติงานกิจการสภาฯ - มีความคุ้มค่าในการใช้ งบประมาณอย่างคุ้มค่าและได้ ประโยชน์สูงสุดแก่ผู้เข้าร่วม โครงการฯ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การจัดทำโครงการ บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนด ใช้จ่ายงบประมาณ คุ้มค่า ได้ประโยชน์สูงสุด โดย ไม่โดนตรวจสอบจาก สตง.</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การส่งใช้เงินยืมเป็นเงิน สดจำนวนมากอาจทำให้ เกินการตรวจสอบจาก หน่วยงาน สตง.ได้ 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำหนังสือตอบรับ การเข้าร่วมโครงการ ล่วงหน้าก่อนจัดกิจกรรม ๑๐-๒๐ วัน - เจ้าหน้าที่มีการโทรแจ้ง กำกับกลุ่มเป้าหมายทุก ครั้งก่อนการจัดทำ เอกสาร - แจ้งกำหนด การที่ ชัดเจนให้ทราบล่วงหน้า 	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่ มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ สามารถลดความเสี่ยง อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้</p>			<p>สำนักงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักเลขานุการ อบจ. ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
 รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ</p> <p>กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประสานแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น วัตถุประสงค์ <p>๑. เพื่อบูรณาการโครงการ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในเขตจังหวัดตาก</p> <p>๒. เพื่อตอบสนองความ ต้องการของประชาชนและ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ระดับต่าง ๆ</p> <p>๓. เพื่อให้มีข้อมูลขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในเขต จังหวัดตาก</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>โครงการที่เสนอผ่าน คณะกรรมการประสานงาน แผนระดับอำเภอบาง อำเภอ โครงการที่ได้รับการ จัดสรรงบประมาณไม่ได้ ในลำดับต้น</p> <p>สาเหตุ</p> <p>โครงการที่ขอรับ งบประมาณจากองค์กร บริหารส่วนจังหวัดตาก ส่วนใหญ่เป็นต้นโครงการที่ พื้นฐานซึ่งหลายโครงการที่ เสนอเข้ามามีความไม่พร้อม ของพื้นที่ดำเนินการ</p>	<p>๑. แจ้งกรอบการประสาน โครงการพัฒนา หลักเกณฑ์ วิธีการ ประเด็นยุทธศาสตร์ ในการประสานแผนพัฒนา ของ อปท. ในเขตจังหวัด ตาก โดยหากเป็นโครงการ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน เช่น ถนน สะพาน แหล่งน้ำ ต้องมีหลักฐานการขอ อนุญาตใช้พื้นที่จาก หน่วยงานผู้รับผิดชอบ เช่น กรมชลประทาน กรมธน รักษ์ กรมป่าไม้ และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ประชาชนเจ้าของพื้นที่ และ อปท. ต้องมีหนังสือ ยินยอมให้เข้าดำเนินการใน พื้นที่เพื่อให้พื้นที่มีความ พร้อมสามารถดำเนินการ ได้ทันที</p> <p>๒. แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการ ลงพื้นที่ตรวจสอบความ ถูกต้องของโครงการ</p>	<p>การประสานงานของ แผนพัฒนาท้องถิ่นของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นไม่ปฏิบัติตาม ขั้นตอน หลักเกณฑ์ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่กำหนด</p>	<p>หน่วยงานที่ประสาน โครงการไม่เข้าใจ กระบวนการ และ ปฏิบัติตามกรอบ แนวทางการ และ หลักเกณฑ์ วิธีการ การ จัดทำและประเมิน ให้ไม่สำเร็จคล่องตรง ตามวัตถุประสงค์ของ โครงการ</p>	<p>๑. แจ้ง อปท. ประสานโครงการ ให้ครอบคลุมทุกยุทธศาสตร์ การพัฒนาของ อปท. ในเขต จังหวัดตาก</p> <p>๒. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับ การประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- กระบวนการ/ขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุนไม่ครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>สาเหตุ</p> <p>ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ขอรับเงินอุดหนุน ไม่เข้าใจขั้นตอนกระบวนการของการขอรับเงินอุดหนุน ทำให้ดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อพิจารณา/กลั่นกรอง</p> <p>- แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผล</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์สามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>
<p>กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ</p> <p>กิจกรรม</p> <p>- การตั้งงบประมาณและเชื่อมโยงการขอรับเงินอุดหนุน อบจ.ตาก</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ การลดขั้นตอนกระบวนการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>						

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองคลัง กิจกรรม งานด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีได้ ครบถ้วน ครอบคลุมทุกพื้นที่ และสำเร็จตามที่ประมาณการ ไว้</p>	<p>- ผู้ที่เป็นเจ้าของกิจการ เมื่อปิดกิจการแล้วไม่ได้มา แจ้งยกเลิกกิจการ</p> <p>- ผู้ที่เป็นเจ้าของกิจการ ยังขาดความรู้ความเข้าใจใน เรื่องการชำระภาษี</p>	<p>- จัดทำแผนการออก สำรวจภาษีประจำปี</p> <p>- จัดทำเอกสาร ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ การชำระภาษีให้ผู้ที่เป็น เจ้าของกิจการได้รับทราบ เกี่ยวกับเรื่องการชำระ ภาษี</p> <p>- ทำการออกหนังสือ แจ้งและทวงถาม การ ประสาน งานทาง โทรศัพท์เพื่อติดตาม การ ชำระภาษีตามระเบียบข้อ กฎหมายต่อผู้มีหน้าที่ เสียภาษี</p>	<p>- สามารถจัดเก็บภาษีได้ เกินจากเป้าหมายที่ ประมาณการไว้</p>	<p>- ผู้ที่เป็นเจ้าของ กิจการ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการ ชำระภาษี</p>	<p>- จัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับกิจการชำระภาษีให้ผู้ ที่เป็นเจ้าของกิจการได้รับทราบ เกี่ยวกับเรื่องการชำระภาษี</p>	<p>กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง กิจกรรม การจัดทำบัญชีและงบการเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการรายงานเกี่ยวกับการเงินหน่วยงานเป็นไปตาม</p> <p>- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>- ประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์กับบัญชีการจัดทำทะเบียน และรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>เจ้าหน้าที่ยังเข้าใจคลาดเคลื่อน โดยทำให้บันทึกบัญชีผิดพลาด ดังนี้</p> <p>๑. การวิเคราะห์รายการบันทึกบัญชี</p> <p>๒. การเลือกบัญชีเงินฝากธนาคารที่รับเงิน</p> <p>๓. การเลือกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง</p>	<p>- การจัดทำบัญชีให้เป็นไปตาม พรบ. ระเบียบประกาศกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีและการทำงบรายงานการเงินของ อบท.</p> <p>- จัดให้มีการศึกษาทบทวนและปรับปรุงระบบบัญชีให้เหมาะสมกับการใช้งาน</p> <p>- มีการสอบทานการบันทึกบัญชี</p> <p>- กำหนดบทบาทและความรับผิดชอบที่ชัดเจน</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ขั้นตอนการบริหารและควบคุมและกระบวนการรายงานนโยบายทางการคลัง</p> <p>- มีการเปิดเผยข้อมูลทางการคลังที่ครบถ้วนชัดเจนต่อสาธารณะ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์สามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>- ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตราฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับปัจจุบัน</p> <p>กิจกรรม</p> <p>การจัดทำบัญชีและงบการเงิน หน่วยงานภายใต้สังกัด</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินการรายงานเกี่ยวกับการเงินหน่วยงานเป็นไปตาม</p> <p>- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>-ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>- ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>- ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตราฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับปัจจุบัน</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ เกี่ยวกับกรบันทึกบัญชีเงิน -จ่ายเงิน</p> <p>-หน่วยงานภายใต้สังกัด ขาดบุคลากรทางด้าน การเงินและบัญชี,ด้าน พัสดุ</p> <p>-ความพร้อมทางด้าน เทคโนโลยีเพื่อใช้ในการ ทำงานขาดแคลน</p> <p>- รพ.สต.บางพื้นที่ไม่มี สัญญาณการสื่อสารเพื่อ สำหรับใช้ระบบบัญชี e-laas</p>	<p>-มีการตรวจสอบรับรอง ความถูกต้องของข้อมูล การคลังจากหน่วยงาน อีสระ</p> <p>-หน่วยงานแม่เอกนิเทศ ติดตามให้คำปรึกษาและ แนะนำในการบันทึกบัญชี</p> <p>- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเรียนรู้ในข้อ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- จัดให้มีการสรรหา เจ้าหน้าที่ ำ มีความรู้ ความสามารถในการลง ระบบบัญชี และสายงาน โดยตรงเกี่ยวกับการจัดทำ บัญชี</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ มี ประสงค์สามารถลดความเสี่ยง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>			

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

รายงานการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานกิจกรรม</p> <p>การปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับพัสดุที่หน่วยราชการอื่นขอความอนุเคราะห์มายังสำนักงาน</p> <p>วิสาหกิจ</p> <p>๑. เพื่อการควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับพัสดุที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายละเอียดแบบแปลนและรายละเอียดประมาณราคา</p> <p>๒. เพื่อการควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับพัสดุที่มีความคุ้มค่าและประหยัด</p>	<p>๑. บุคลากรมีจำนวนน้อย ไม่สอดคล้องกับปริมาณและขนาดของโครงการ ที่ต้องมีการควบคุมงานเป็นจำนวนมาก</p> <p>๒. รายละเอียดแบบแปลนและรายละเอียดประมาณราคากลาง ไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. ผู้รับจ้างบางรายขาดประสิทธิภาพ คุณภาพฝีมือในการปฏิบัติงานไม่ได้ตามมาตรฐานการก่อสร้าง</p>	<p>๑. จัดลำดับความสำคัญ ของโครงการและจัดทำแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับปริมาณงาน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p> <p>๒. ตรวจสอบความถูกต้องของแบบแปลนและประมาณราคากลาง พร้อมทั้งแก้ไขให้ถูกต้องก่อนดำเนินงาน</p> <p>๓. ตรวจสอบติดตามควบคุมงานอย่างใกล้ชิด และสม่ำเสมอ</p>	<p>จัดลำดับความสำคัญของโครงการและจัดทำแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับปริมาณงาน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p>	<p>รายละเอียดแบบแปลน และรายละเอียดประมาณราคากลาง ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ รวมทั้งบางครั้งมีความขัดแย้งกันระหว่างแบบแปลนและประมาณราคากลาง</p>	<p>๑. จัดลำดับความสำคัญ ของโครงการและจัดทำแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับปริมาณงาน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p> <p>๒. ประสานหน่วยงานราชการอื่นที่ขอความอนุเคราะห์ บุคลากรให้ตรวจสอบความถูกต้องของแบบแปลนและประมาณราคากลาง พร้อมทั้งแก้ไขให้ถูกต้องก่อนดำเนินงาน</p> <p>๓. ตรวจสอบติดตามควบคุมงานอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักงานที่รับผิดชอบ</p> <p>สำนักงาน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักช่าง กิจกรรม การปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายละเอียดแบบแปลนและรายละเอียดประมาณราคา รวมทั้งรายละเอียดสัญญาจ้าง</p> <p>- เพื่อการควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายละเอียดแบบแปลนและรายละเอียดประมาณราคา รวมทั้งรายละเอียดสัญญาจ้าง</p> <p>- เพื่อการควบคุมงานก่อสร้างอาคารที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>ถูกต้องตามหลักวิชาการและถูกต้องตามมาตรฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งดำเนินงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- บุคลากรมีจำนวนน้อยไม่สอดคล้องกับปริมาณและขนาดของโครงการ ที่ต้องมีการควบคุมงานมีเป็นจำนวนมาก</p> <p>- รายละเอียดแบบแปลนและรายละเอียดประมาณราคากลาง ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ รวมทั้งบางครั้งมีความขัดแย้งกันระหว่างแบบแปลนและประมาณราคากลาง</p> <p>- การดำเนินงานของผู้รับจ้างที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามรายละเอียดแบบแปลนและประมาณราคากลาง</p>	<p>- จัดลำดับความสำคัญของโครงการและจัดทำแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกัน</p> <p>- ตรวจสอบความถูกต้องของแบบแปลนและประมาณราคากลาง พร้อมทั้งแก้ไขให้ถูกต้องก่อนดำเนินงาน</p> <p>- ตรวจสอบติดตามควบคุมงานอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ สามารถลดความเสี่ยงได้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>			<p>สำนักช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>องค์การศึกษาศาสนา และ วัฒนธรรม กิจกรรม โครงการฝึกอบรมส่งเสริม พัฒนาศักยภาพด้านการกีฬา และศึกษาดูงานให้แก่ผู้ เกี่ยวข้องด้านการกีฬาประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ความรู้ กฏ กติกา ด้านการกีฬาที่มีมาตรฐาน เป็น โลกทัศน์ และเพิ่มพูนศักยภาพ ด้านการกีฬาแก่ผู้มีส่วน เกี่ยวข้องด้านการกีฬา นำสู่ การพัฒนาท้องถิ่น ในการจัด กิจกรรมเชิงกีฬารวมทั้งใช้ กิจกรรมกีฬาเป็นเครื่องมือใน การพัฒนา เศรษฐกิจ สังคม สุขภาพ และอนุรักษ์ ทรัพยากรท้องถิ่นอย่างยั่งยืน รวมถึงสร้างภาพลักษณ์ของ จังหวัด ในการต่อยอดการ ท่องเที่ยว</p>	<p>ผู้สมัครเข้าร่วมกิจกรรม/ โครงการฝึกอบรมส่งเสริม พัฒนาศักยภาพด้านการกีฬา และศึกษาดูงานให้แก่ผู้ มีส่วนเกี่ยวข้องด้านการกีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไม่มีความเกี่ยวข้อง ด้านการกีฬา</p>	<p>แต่งตั้งคณะกรรมการตาม คำสั่งองค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก ที่ ๑๕๓๑/ ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ เม.ย. ๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะ กรรมการตรวจสอบ คุณสมบัติของผู้สมัครเข้า รวมฝึกอบรมส่งเสริม พัฒนาศักยภาพด้านการ กีฬาและศึกษาดูงานให้แก่ผู้ มีส่วนเกี่ยวข้องด้านการกีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความสอดคล้อง เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากผู้สมัครเข้าร่วม โครงการฯ อยู่พื้นที่ ห่างไกล ซึ่งเป็นปัญหา ใน การ ตี ต อ ประสานงานด้าน เอกสาร</p>	<p>ผู้รับรองกลุ่มเป้าหมายตาม โครงการ ไม่รู้จักผู้สมัคร โดยตรงเพียงรับรองผ่าน กลุ่ม เครือ ข่าย การ ประสานงานโครงการ ฝึกอบรมส่งเสริมพัฒนา ศักยภาพด้านการกีฬาและ ศึกษาดูงานให้แก่ผู้มีส่วน เกี่ยวข้องด้านการกีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>ประสานงานหน่วยงานที่มี ความเกี่ยวข้องด้านการกีฬา และผู้มีหน้าที่ต้องยื่นเพื่อให้ได้ บุคลากรที่มีความเกี่ยวข้อง ด้านการกีฬา ตามเป้าหมาย</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>กิจกรรม</p> <p>๑. โครงการฝึกอบรมส่งเสริมให้ความรู้ด้านการปฏิบัติตามหลักศาสนาพุทธ</p> <p>๒. โครงการฝึกอบรมส่งเสริมให้ความรู้ด้านการปฏิบัติตามหลักศาสนาคริสต์</p> <p>๓. โครงการฝึกอบรมส่งเสริมให้ความรู้ด้านการปฏิบัติตามหลักศาสนาอิสลาม</p> <p>๔. โครงการค่ายคุณธรรม</p> <p>๕. โครงการฝึกอบรมถ่ายทอดศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น จังหวัดตาก</p> <p>๖. โครงการฝึกอบรมเครือข่ายวัฒนธรรมกลุ่มชาติพันธุ์จังหวัดตาก</p> <p>๗. โครงการฝึกอบรมให้ความรู้ในการส่งเสริมและพัฒนาทักษะด้านสตรี</p>	<p>๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มิได้จัดตั้งหน่วยงานสำหรับบริการเดินทางเที่ยวกลับให้กับผู้เข้ารับการฝึกอบรมสำหรับฝึกอบรมทางไปยังสถานที่ฝึกอบรม</p> <p>๒. การกำหนดค่าพาหนะเดินทางเที่ยวไปและเที่ยวกลับระหว่างสถานที่พักหรือที่ปฏิบัติราชการไปยังสถานที่จัดฝึกอบรม โดยเบิกจ่ายค่าพาหนะเดินทางสำหรับผู้เข้ารับบริการฝึกอบรม ตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ที่ ๒๔๘๘๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง กำหนดอัตราค่าพาหนะเดินทางของ</p>	<p>เบิกจ่ายค่าพาหนะเดินทางไม่เกินอัตราที่กำหนด ตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ที่ ๒๔๘๘๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง กำหนดอัตราค่าพาหนะเดินทางของ</p> <p>ผู้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ในเขตพื้นที่จังหวัดตาก</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ สามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>			<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ผู้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรม ขององค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก ในเขตพื้นที่ จังหวัดตาก ซึ่งกำหนดช่วง ระยะทางเป็นเขตอำเภอ ๓. ตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรมและการเข้า รับการฝึกอบรมของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๒๐ (๒) กรณีใช้ ยานพาหนะประจำทาง หรือเช่าเหมายานพาหนะ ให้เบิกจ่ายค่าพาหนะได้ เท่าที่จ่ายจริงตามความ จำเป็น เหมาะสม และ ประหยัด					

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>กองการเจ้าหน้าที่ กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีวัสดุและครุภัณฑ์เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>- มีระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการใหม่ ที่ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีขั้นตอนและรายละเอียดมากขึ้น</p>	<p>- ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ</p>	<p>- ขั้นตอนและเอกสารประกอบในการจัดซื้อจัดจ้างที่มากขึ้น อาจทำให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า</p>	<p>- ศึกษา ประสานและซักซ้อมเรื่องขั้นตอนการดำเนินงานและเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองการเจ้าหน้าที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
 รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>กองกาจเจ้าหน้าที่</u> กิจกรรม การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม</p> <p>วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม ทันเวลาที่ส่งใช้เงิน และคืนเงินตามที่สัญญา กำหนดไว้</p> <p>๒. เอกสารในการยืมเงิน และส่งใช้เงินยืมครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>- มีข้อจำกัดเรื่องระยะเวลาในการดำเนินการ อาจไม่ทันกำหนดการที่จะใช้จ่ายเงิน อาจต้องสำรองเงินส่วนตัวไปพ่วงก่อน</p> <p>- เอกสารประกอบการยืมเงิน และส่งใช้เงินยืม ไม่ครบถ้วน ทำให้วางฎีกาเบิกจ่ายล่าช้า</p>	<p>- แจ้งผู้ยืมเงินให้ประสานกับกองคลัง เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ และรวดเร็วทันเวลา</p> <p>- ตรวจสอบสัญญาการยืมเงินว่าครบกำหนดส่งใช้เงินยืม เมื่อใด</p> <p>- จัดเตรียมเอกสารประกอบที่สามารถเตรียมไว้ล่วงหน้า สำหรับการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ สามารถลดความเสี่ยง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>			<p>กองกาจเจ้าหน้าที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองสาธารณสุข กิจกรรม อุดหนุนสำนักงานสาธารณสุขอำเภอทำสองยาง</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อดำเนินงานตามโครงการสนับสนุนการส่งเสริมสุขภาพและควบคุมป้องกันโรคเชิงรุกในชุมชนพื้นที่อำเภอทำสองยาง</p>	<p>๑. พื้นที่ดำเนินการอยู่ในพื้นที่ห่างไกล การติดต่อประสานงานลำบาก</p> <p>๒. หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบ</p>	<p>๑. ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์โดยตรงกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและระบบอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ทาง Line</p>	<p>๑. ดังตรวจติดตามความก้าวหน้าการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p>	<p>๑. พื้นที่ดำเนินการอยู่ในพื้นที่ห่างไกล การติดต่อประสานงานลำบาก</p>	<p>๑. ตรวจติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน จำนวน ๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒. ติดตามประสานงานกับผู้รับผิดชอบโดยตรงเพื่อติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนดำเนินงานที่หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุนได้ทำข้อตกลงไว้ อย่างเป็นประจำ</p>	<p>กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองสาธารณสุข กิจกรรม งานการเงิน การบัญชี การ คลัง และการพัสดุ ของ บุคลากรฝ่ายโอนภารกิจของ สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี การคลัง และการพัสดุ ของสถานี อนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบลเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ กำหนด</p>	<p>- เนื่องจากเป็นระยะแรก ของการถ่ายโอนภารกิจ บุคลากรที่ถ่ายโอน ภารกิจ สอน./รพ.สต. จึง ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานด้านการ บริหารงานการเงิน การ คลัง การบัญชีทรัพย์สิน ตาม จัดทำบัญชีทรัพย์สิน ตาม ระเบียบ กฎหมายและ หนังสือสั่งการกำหนด - ขาดแนวทางการเงิน ปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบัญชี - ยังไม่มีบุคลากรที่ ปฏิบัติงานการเงินและ บัญชีโดยตรง</p>	<p>๑. มีคำสั่งมอบหมาย การปฏิบัติงานของ หน่วยบริการ สาธารณสุข ทั้ง ๑๘ แห่ง ๒. มีการแจ้งเวียน ระเบียบ หนังสือสั่ง การ ให้หน่วยบริการ ทราบและถือปฏิบัติให้ เป็นไปตามข้อระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมด้าน การเงิน การคลัง การ บัญชี ฯ หรือที่ เกี่ยวข้อง พร้อมให้ จัดทำรายงานผลการ ฝึกอบรมเพื่อถ่ายทอด ความรู้ให้บุคคลอื่น ต่อไป</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่ มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ สามารถลดความเสี่ยง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>			<p>กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	ความเสี่ยง	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๔. หน่วยงานบริการสาธารณสุข สุข มีการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเพื่อให้งานสำเร็จ</p> <p>๕. กองคลังจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเผยแพร่ให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ พร้อมลงพื้นที่ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้แนะนำการปฏิบัติงานอย่างเป็นประจำ และให้ส่งงบการเงินประจำทุกเดือน</p> <p>๖. หน่วยงานบริการสาธารณสุข ดำเนินการจัดจ้างบุคคลเพื่อมาปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จำนวน ๑๘ แห่ง</p>				

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙</p>	<p>การเบิกจ่ายเงิน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการไม่เป็นไป ตามระเบียบฯ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการเบิก จ่ายเงินตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙</p>	<p>ในวันที่ปฏิบัติงานที่อยู่ใน เวรราชการกรณีไม่มีการ เบิกจ่ายค่าตอบแทน ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ</p>	<p>พบความเสี่ยงในวันที่ ปฏิบัติงานที่อยู่ในเวร ราชการกรณี มีการ เบิกจ่ายค่าตอบแทน ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ</p>	<p>ทำหนังสือแจ้งส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วน จังหวัดตากให้ถือตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ เบิกจ่ายเงินตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙</p>	<p>หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม</p> <p>กิจกรรมการเบิกน้ำมัน เป็นไปตามเกณฑ์การใช้ สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ของรถ(ระเบียบฯ ข้อ ๗) วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ การกำหนดอัตราสิ้นเปลือง ตามที่คณะกรรมการกำหนด เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงและกำหนด ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะ จ่ายสำหรับรถส่วนกลาง สำนักปลัดองค์การบริหาร ส่วนจังหวัด องค์การ บริหารส่วนจังหวัดตาก</p>	<p>รถยนต์ส่วนกลางบางคันใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามเกณฑ์การกำหนดอัตราสิ้นเปลืองตามที่คณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายสำหรับรถส่วนกลาง สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p>	<p>แจ้งประสานกับพนักงานขับรถเป็นผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง ให้ปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์การกำหนดอัตราสิ้นเปลืองตามที่คณะกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงและกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายสำหรับรถส่วนกลางสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ สามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>			<p>หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

รองนายก อบจ.
ปลัด อบจ.
รองปลัด อบจ.
นายก อบจ. ๒๒ / ๙๖ / ๖๗
หน้าฝ่าย
พิมพ์/ทาม ๒๒ / ๙๖ / ๖๗

(นางพุดแก้ว พันธุ์สุภา)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
วันที่.....พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำเนาฉบับ

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางสาวนพวรรณ มีศรี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

สนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนโครงการให้แก่ส่วนราชการประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๒ สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

การกำหนดอัตราค่าพาหนะให้กับผู้เข้าร่วมฝึกอบรมในการเดินทางระหว่างที่พักอาศัยถึงสถานที่อบรม

๑.๓ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

การประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๔ กองคลัง

การจัดเก็บรายได้

สำนักช่าง

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับพัสดุที่หน่วย

ราชการอื่นขอความอนุเคราะห์มายังสำนักช่าง

- รายละเอียดแบบแปลนและรายละเอียดประมาณราคากลาง ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

รวมทั้ง

บางครั้งมีความขัดแย้งกันระหว่างแบบแปลนและประมาณราคากลาง

/๑.๖ กองการศึกษา...

๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

โครงการฝึกอบรมส่งเสริมพัฒนาศักยภาพด้านการกีฬาและศึกษาดูงานให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องด้านการกีฬาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๗ กองการเจ้าหน้าที่

การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๘ กองสาธารณสุข

การอุดหนุนสำนักงานสาธารณสุขอำเภอท่าสองยาง

๑.๙ หน่วยตรวจสอบภายใน

การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

คณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ยังต้องติดตามประเมินผล การดำเนินงานโครงการและความรู้และทำความเข้าใจข้อมูลกระบวนการขอรับเงินอุดหนุน และระเบียบที่ เกี่ยวข้องอย่างความเหมาะสม

๒.๒ สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

สำรวจระยะทางระหว่างที่พักอาศัย ถึงสถานที่จัดฝึกอบรมเพื่อกำหนดอัตราค่าพาหนะ ให้กับผู้เข้าร่วมฝึกอบรม ให้เป็นไปตามระเบียบฯ และเพียงพอกับงบประมาณ

๒.๓ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑. แจ้าง อปท.ประสานโครงการให้ครอบคลุมทุกยุทธศาสตร์การพัฒนาของ อปท.ในเขต จังหวัดตาก

๒. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ กองคลัง

จัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีให้ผู้ที่เป็นเจ้าของกิจการได้รับทราบ เกี่ยวกับเรื่องการชำระภาษี

๒.๕ สำนักช่าง

๑. จัดลำดับความสำคัญของโครงการและจัดทำแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับ ปริมาณงาน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๒. ประสานหน่วยงานราชการอื่นที่ขอความอนุเคราะห์บุคลากรให้ตรวจสอบความ ถูกต้องของแบบแปลนและประมาณราคากลาง พร้อมทั้งแก้ไขให้ถูกต้องก่อนดำเนินงาน

๓. ตรวจสอบติดตามควบคุมงานอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

๒.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ประสานหน่วยงานที่มีความเกี่ยวข้องด้านการกีฬา และผู้นำท้องถิ่นเพื่อให้ได้บุคลากรที่มี ความเกี่ยวข้องด้านกีฬาตามเป้าหมาย

๒.๗ กองการเจ้าหน้าที่

ศึกษา ประสาน และซักซ้อมเรื่องขั้นตอนการดำเนินงานและเอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการให้เป็นปัจจุบัน

๒.๘ กองสาธารณสุข

๑. ตรวจติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงานที่
ขอรับเงินอุดหนุน จำนวน ๒ ครั้ง/ปี

๒. ติดต่อประสานงานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงเพื่อติดตามการดำเนินงานให้
เป็นไปตามแผนดำเนินงานที่หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุน ให้ทำข้อตกลงไว้เป็นประจำ

๒.๙ หน่วยตรวจสอบภายใน

ทำหนังสือแจ้งส่วนราชการสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากให้ถือปฏิบัติตาม
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

วิสัยทัศน์

อบจ.ตาก

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

เป็นศูนย์กลางการพัฒนา

โดยยึดหลักบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนชาวจังหวัดตาก

“SERVICE ABOVE SELF”

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

999 หมู่ 9 ต.น้ำริน อ.เมืองตาก

จ.ตาก 63000

WWW.TAKPAO.GO.TH

TAKPAO@HOTMAIL.COM

โทร. 0-5551-8313