



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดย

องค์การบริหารส่วนตำบลหิโนโคน
อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอจักราช

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอจักราช

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานบริหารงานบุคคล

- บุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง

๑.๒ การพัฒนาการจัดเก็บรายได้

- ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีมีรายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๓ งานก่อสร้าง

- การควบคุมงานก่อสร้างมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอ

๑.๔ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความล่าช้า
- กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีและการพัสดุมีการปรับปรุง แก้ไข เปลี่ยนแปลง

๑.๕ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- ผู้สูงอายุยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการรักษาสีผิวของตนเองให้ต่อเนื่อง และอาจเข้าใจผิดเกี่ยวกับภาษาและการสื่อสารจากเจ้าหน้าที่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานบริหารงานบุคคล

๒.๑.๑ ขอให้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.๑.๒ การรับโอนย้ายพนักงานส่วนท้องถิ่นโดยคำนึงถึงความรู้ ความสามารถและประสบการณ์เฉพาะตำแหน่ง

๒.๑.๓ ประกาศรับสมัครบุคคลเพื่อเข้ารับการคัดเลือกเป็นพนักงานจ้างในตำแหน่งที่ขาดแคลน

๒.๑.๔ ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานส่วนท้องถิ่นในตำแหน่งที่ต้องการทางเว็บไซต์ อปท. หับโคน หรือสื่อออนไลน์อื่นๆ

๒.๒ การพัฒนาการจัดเก็บรายได้

๒.๒.๑ กำหนดระยะเวลาการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามแผนงาน ความจำเป็นและเหมาะสมของแต่ละพื้นที่และเปิดเผยราคาให้ประชาชนทราบ

๒.๒.๒ ขอความร่วมมือจากผู้ใหญ่บ้านในการประกาศผ่านวิทยุกระจายเสียงของชุมชนเพื่อแจ้งให้ประชาชนทราบ

๒.๒.๓ เจ้าหน้าที่ส่งประกาศและแผนการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ผู้เสียภาษีเฉพาะรายทราบทางไปรษณีย์ลงทะเบียนหรือทางโทรศัพท์เคลื่อนที่

๒.๓ งานก่อสร้าง

๒.๓.๑ ประชาสัมพันธ์เพิ่มเติมในหลายช่องทางเกี่ยวกับการโอนย้ายและการรับสมัครบุคคลในตำแหน่งที่ต้องการ

๒.๓.๒ ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาคอยกำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ สอบทานงานสม่ำเสมอ และศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติเพิ่มเติมอยู่เสมอ

๒.๓.๓ การรับโอนพนักงานส่วนท้องถิ่นโดยคำนึงถึงความรู้ ความสามารถและประสบการณ์เฉพาะตำแหน่ง

๒.๓.๔ ประชาสัมพันธ์การรับโอนพนักงานส่วนท้องถิ่นในตำแหน่งที่ต้องการทางเว็บไซต์ อปท. หรือสื่อออนไลน์อื่นๆ

๒.๔ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๒.๔.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและงานพัสดุเข้าร่วมอบรมทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๒ กำกับดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๓ ผู้บังคับบัญชามีคำสั่งกำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสอบทานเอกสาร งานที่ตนปฏิบัติให้ละเอียดถี่ถ้วนทุกครั้งเพื่อป้องกันการผิดพลาด

๒.๕ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๒.๕.๑ เจ้าหน้าที่พิจารณากำหนดจัดสถานที่รับลงทะเบียนหมุนเวียนไปตามหมู่บ้านอย่างทั่วถึงเพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้สูงอายุ

๒.๕.๒ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสถานะการย้ายภูมิลำเนาจากรายงานผลการตรวจสอบ
โครงการการปกครองในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลไปยังที่กององค์กรปกครองท้องถิ่นเป็นเจ้า
ลูกเรือน

๒.๕.๓ หากมีการย้ายภูมิลำเนาออกจากพื้นที่ให้ดำเนินการจำหน่ายและให้มีหนังสือ
แจ้ง อบต. แห่งใหม่ดำเนินการแจ้งผู้สูงอายุให้มาลงทะเบียนฯ ให้เรียบร้อย

(ลงชื่อ)

(นายสุริยะ เลียนอย่าง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการประเมิน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ผู้บริหารประพฤติตนเป็นแบบอย่างให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนมีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน แต่จำนวนบุคลากรยังไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนมีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งได้มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยได้ทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ได้แก่ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจนและสอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ได้แก่ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชีและการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และปัจจัยภายนอก ได้แก่ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตราค่าจ้าง และการดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบ ก็ได้กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบและนำไปปฏิบัติงานจริง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อแสดงความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยมีการประชุมหารือร่วมกัน องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน และได้ควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และคู่มือการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีทักษะ ความรู้ ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น และมีการควบคุมให้คำแนะนำและติดตามการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องตามที่กำหนด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือจัดการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับการสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนมีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์กรเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้และติดตามข่าวสาร องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนมีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหาวิธีการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ระบบการติดตามมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารและ หัวหน้าหน่วยงาน มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายใน มีการประเมินตนเองระหว่างหัวหน้า หน่วยงานและบุคลากร เช่น การรายงานการประเมิน ตนเองเป็นระยะ องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนมีการสื่อสารในการ ดำเนินการ หากการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือ มีปัญหาอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณา สั่งการและดำเนินการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ดี มีภารกิจที่สำคัญบางภารกิจต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ.....

(นายสุริยะ เลียนอย่าง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโงม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
งานบริหารงานบุคคล กิจกรรมการสรรหาบุคลากรตามกรอบ อัตรากำลัง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสรรหาบุคลากรให้ครบตามกรอบ อัตรากำลัง ๒. เพื่อให้ได้บุคคลที่มีความรู้ ความ ชำนาญและทักษะที่เหมาะสมกับ ตำแหน่ง	บุคลากรไม่ครบ ตามกรอบ อัตรากำลัง สาเหตุ ๑. มีผู้สอบ แข่งขันได้น้อย และยังไม่มีผู้ที่ ประสงค์จะเข้ามา บรรจุในพื้นที่ อบต.หินโงม ๒. ไม่มีแรงจูงใจ เรื่องเงินเดือนและ ค่าตอบแทน เนื่องจากตำแหน่ง ที่เป็นวิชาชีพ เฉพาะทางเอกชน จะให้ค่าตอบแทน ที่สูงกว่า หน่วยงานราชการ	๑. ขอใช้บัญชีของ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ๒. การรับโอน พนักงานส่วนท้องถิ่น โดยคำนึงถึงความรู้ ความสามารถ และ ประสบการณ์เฉพาะ ตำแหน่ง ๓. ประกาศรับสมัคร บุคคลเพื่อเข้ารับการ คัดเลือกเพื่อเป็น พนักงานจ้างใน ตำแหน่งที่ขาดแคลน	การควบคุมภายใน อยู่ในระดับที่ เหมาะสมแต่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก ความเสี่ยงยังคงอยู่	บุคลากรไม่ครบ ตามกรอบ อัตรากำลัง	๑. ขอใช้บัญชีผู้ สอบแข่งขันได้จากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ๒. การรับโอนย้าย พนักงานส่วนท้องถิ่นโดย คำนึงถึงความรู้ ความสามารถ และ ประสบการณ์เฉพาะ ตำแหน่ง ๓. ประกาศรับสมัคร บุคคลเพื่อเข้ารับการ คัดเลือกเป็นพนักงานจ้าง ในตำแหน่งที่ขาดแคลน ๔. ประชาสัมพันธ์การรับ โอนพนักงานส่วนท้องถิ่น ในตำแหน่งที่ต้องการทาง เว็บไซต์ อบต.หินโงม หรือสื่อออนไลน์อื่นๆ	สำนักปลัด/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรมด้านการพัฒนาการจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็น ธรรม และถูกต้องตามความเป็นจริง	ฐานข้อมูลผู้เสีย ภาษีมี รายละเอียดไม่ ถูกต้องครบถ้วน เพียงพอในการ จัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	มีคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ ออกสำรวจที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง เพื่อรวบรวมข้อมูล เพิ่มเติม	การควบคุมภายใน มีความเหมาะสม เพียงพอในระดับ หนึ่งแต่ยังมีความ เสี่ยงคงเหลืออยู่	๑. ฐานข้อมูลผู้เสีย ภาษียังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ	๑. กำหนดระยะเวลาการ สำรวจที่ดินและสิ่งปลูก สร้างตามแผนงาน ความ จำเป็นและเหมาะสมของ แต่ละพื้นที่และเปิดเผย ให้ประชาชนทราบ ๒. ขอความร่วมมือจาก ผู้ใหญ่บ้านในการประกาศ ผ่านวิทยุกระจายเสียงของ ชุมชนเพื่อแจ้งให้ประชาชน ทราบ ๓. เจ้าหน้าที่ส่งประกาศ และแผนการสำรวจที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้ผู้เสีย ภาษีเฉพาะรายทราบทาง ไปรษณีย์ลงทะเบียนหรือ ทางโทรศัพท์เคลื่อนที่	กองคลัง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโงม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	๒. การควบคุม งานก่อสร้างเป็น งานที่ใช้บุคลากร ที่มีวิชาชีพเฉพาะ ตำแหน่งจึงไม่ สามารถให้บุคคล อื่นในองค์กร ปฏิบัติงานแทนได้				๓. การรับโอนพนักงาน ส่วนท้องถิ่นโดยคำนึงถึง ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์เฉพาะ ตำแหน่ง ๔. ประชาสัมพันธ์การ รับโอนพนักงานส่วน ท้องถิ่นในตำแหน่งที่ ต้องการทางเว็บไซต์ อบต. หรือ สื่อออนไลน์ อื่นๆ	

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานการเงินการ บัญชี และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่กำหนดและลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	บุคลากรผู้ปฏิบัติ หน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจยังไม่ เพียงพอในการ ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี และงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทำให้งานเกิดความ ผิดพลาดและล่าช้า สาเหตุ เนื่องจากผู้ที่ได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี และงานพัสดุเป็นครู	๑. รวบรวม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานเพื่อใช้ ประกอบในการ ปฏิบัติงานทุกครั้ง ๒. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ศึกษา และทำความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายใน มีความเหมาะสม และเพียงพอใน ระดับหนึ่งแต่ยังมี ความเสี่ยงเหลืออยู่	การปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี และงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความล่าช้า กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีและการ พัสดุมีการปรับปรุง แก้ไข เปลี่ยนแปลง	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและงานพัสดุ เข้าร่วมอบรมทุกครั้งที่มี การเปลี่ยนแปลง กฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๒. กำกับดูแลและ ควบคุมการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กทำให้ไม่มี ทักษะในการ ปฏิบัติงาน ดังกล่าว	๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในการ ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น			๓. ผู้บังคับบัญชาต้อง กำชับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานสอบทาน เอกสาร งานที่ตนปฏิบัติ ให้ละเอียดถี่ถ้วนทุกครั้ง เพื่อป้องกันการผิดพลาด	

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วน ตำบลหินโคนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	๑. ผู้สูงอายุที่มี อายุครบ ๖๐ ปี บริบูรณ์ยังไม่ได้ ลงทะเบียนผู้มี สิทธิรับเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ ๒. ผู้สูงอายุย้าย ภูมิลำเนาทำให้ไม่ มีสิทธิได้รับเงิน เบี้ยยังชีพต่อเนื่อง จาก อบท. แห่ง เดิมและแห่งใหม่	๑. เจ้าหน้าที่ ประชาสัมพันธ์ คุณสมบัติของผู้มีสิทธิ การเตรียมเอกสาร หลักฐาน ประกอบการยื่นคำ ขอรฯ กำหนดวัน เวลา และสถานที่รับ ลงทะเบียน ได้แก่ การจัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์ การ ประชาสัมพันธ์ทาง วิทยุชุมชน และการ ประชาสัมพันธ์ผ่าน ทางเว็บไซต์ของ อบต.หินโคน	การควบคุมภายใน มีความเหมาะสม และเพียงพอใน ระดับหนึ่งแต่ยังมี ความเสี่ยงคง เหลืออยู่บ้าง	ผู้สูงอายุยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรักษา สิทธิของตนเองให้ ต่อเนื่องและอาจ เข้าใจผิดเกี่ยวกับ ภาษาและการ สื่อสารจาก เจ้าหน้าที่	๑. เจ้าหน้าที่พิจารณา กำหนดจัดสถานที่รับ ลงทะเบียนหมุนเวียนไป ตามหมู่บ้านอย่างทั่วถึง เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวก สะดวกให้แก่ ผู้สูงอายุ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบสถานะการ ย้ายภูมิลำเนาจาก รายงานผลการ ตรวจสอบของกรมการ ปกครองในระบบ สารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นเป็นประจำทุก เดือน	กองสวัสดิการ สังคม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		๒. ประชาสัมพันธ์ การรับลงทะเบียน โดยให้รวมถึงผู้ที่ย้าย ภูมิลำเนาเข้ามาอยู่ พื้นที่ อบต.หินโคน แต่ยังไม่ได้นำคำขอ ลงทะเบียนเพื่อเป็น การรักษาสิทธิให้ ต่อเนื่อง			๓. หากมีการย้าย ภูมิลำเนาออกจากพื้นที่ ให้ดำเนินการจำหน่าย และให้ให้บัตรเสียแจ้ง อปท.แห่งใหม่ ดำเนินการแจ้งผู้สูงอายุ ให้มาลงทะเบียนฯ ให้ เรียบร้อย	

(ลงชื่อ).....

(นายสุริยะ เลียนอย่าง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหินโคน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหินโคนมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ) 

(นางสาวสุภัค พิศาลิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕