

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงาน พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๔)
งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๒
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)



องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง
อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล ผู้บริหารท้องถิ่น และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลางทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล ผู้บริหารท้องถิ่น และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง และประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง
ธันวาคม ๒๕๖๒

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)	๔
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	๔๕
รายงานการสอบทานการประเมินผลการประเมินผลการควบคุมภายในฯ (แบบ ปค. ๖)	๕๕

ภาคผนวก

ระดับองค์กร

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง
- บันทึกข้อความผู้บริหารแจ้งหัวหน้ากองทุกสำนัก/ส่วนให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ระดับสำนัก/ส่วน

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่าง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- บันทึกข้อความหัวหน้ากองทุกสำนัก/ส่วนแจ้งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ของสำนักปลัด
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ของกองคลัง
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ของกองช่าง
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ของกองสวัสดิการสังคม
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)
องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร

เรียน นายอำเภอเมืองพิจิตร

องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองพิจิตร

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมการดำเนินงานโครงการงานบริหารงานทั่วไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน ความเสี่ยง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการงานบริหารงานทั่วไปไม่สามารถดำเนินงานโครงการให้แล้วเสร็จได้ตามแผนการใช้จ่ายเงิน

(๒) กิจกรรมการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง ความเสี่ยง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแบบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ไม่ครบถ้วนในห้วงเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ซึ่งไม่สอดคล้องกับแบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)

(๓) กิจกรรมการรายงานรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง ความเสี่ยง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานรายได้ที่จัดเก็บเองขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่เป็นปัจจุบันในระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (info)

(๔) กิจกรรมการอนุมัติฎีกาเบิกเงิน ความเสี่ยง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถเบิกเงินให้แล้วเสร็จภายในสามวันทำการนับถัดจากวันรับฎีกา

(๕) กิจกรรมการขึ้นทะเบียนถนนทางหลวงท้องถิ่น ความเสี่ยง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการการขึ้นทะเบียนถนนทางหลวงท้องถิ่นไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

- (๖) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ความเสี่ยง
๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการเก็บรักษาเงินสดเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่ไม่มารับเบี้ยยังชีพตามกำหนด ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการสูญหาย
- (๗) กิจกรรมงานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยง
๑. พื้นทางเข้าห้องน้ำศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความต่างระดับกันกับพื้นของอาคารก่อให้เกิดอุบัติเหตุได้
- (๘) กิจกรรมการดำเนินงานโครงการงานศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมตามแผนการใช้จ่ายเงิน ความเสี่ยง
๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการไม่สามารถดำเนินงานโครงการให้แล้วเสร็จได้ตามแผนการใช้จ่ายเงิน
- (๙) กิจกรรมส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ความเสี่ยง
๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุขโดยตรง ตำแหน่ง นักบริหารงานสาธารณสุข ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า
- (๑๐) กิจกรรมการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า ความเสี่ยง
๑. การรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้าในพื้นที่ตำบลไม่สามารถดำเนินการได้ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) กิจกรรมการดำเนินงานโครงการงานบริหารงานทั่วไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน
๑. ทำบันทึกติดตามเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการงานบริหารงานทั่วไปดำเนินงานโครงการต่างๆ โครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินพร้อมรายงานผลการดำเนินงานภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นสุดโครงการ
- (๒) กิจกรรมการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง
๑. ทำบันทึกติดตามให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแบบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันสอดคล้องกับแบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และรายงานผลการใช้รถส่วนกลางให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน
- (๓) กิจกรรมการรายงานรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง
๑. ทำบันทึกติดตามให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานรายได้ที่จัดเก็บเองขององค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นปัจจุบันในระบบข้อมูลกลางองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (info) และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน
- (๔) กิจกรรมการอนุมัติฎีกาเบิกเงิน
๑. ทำบันทึกติดตามและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเบิกเงินให้แล้วเสร็จภายในสามวันทำการนับถัดจากวันรับฎีกา เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

(๕) กิจกรรมการขึ้นทะเบียนถนนทางหลวงท้องถิ่น

๑. ทำบันทึกติดตามและกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการขึ้นทะเบียนถนนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันพร้อมรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ

(๖) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ

๑. ทำบันทึกกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งกำหนดการและประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุมารับเบี้ยยังชีพตามระยะเวลาที่กำหนดเพื่อลดความเสี่ยงต่อการสูญหายของเงิน

(๗) กิจกรรมงานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ปรับพื้นที่ทางเข้าห้องน้ำที่มีความต่างระดับกันกับพื้นของอาคารเพื่อลดความเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุของเด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(๘) กิจกรรมการดำเนินงานโครงการงานศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๑. ทำบันทึกติดตามเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการดำเนินงานโครงการต่างๆ โครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินพร้อมรายงานผลการดำเนินงานภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นสุดโครงการ

(๙) กิจกรรมส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข

๑. ดำเนินการสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ตำแหน่ง นักบริหารงานสาธารณสุขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

(๑๐) กิจกรรมการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า

๑. ทำบันทึกให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำปฏิทินการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้าในพื้นที่ตำบลเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ



(นายปรีชา โพธิ์แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒