



รายงานการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว  
อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

# คำนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว นี้ ได้จัดทำขึ้นตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้เป็นกรอบแนวทางในการ กำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อันจะทำให้ การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว

## สารบัญ

| เรื่อง  | หน้า  |
|---|-------|
| แบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน                       | ๑-๓   |
| แบบ ปค. ๔ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน                 | ๔-๒๒  |
| แบบ ปค. ๕ รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน                            | ๒๓-๓๗ |
| แบบ ปค. ๖ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน | ๓๘-๔๐ |

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองสระแก้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้วเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดสระแก้ว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

## สำนักปลัด

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว
๒. การฝึกอบรมทบทวนความรู้ให้แก่สมาชิก อปพร. ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว
๓. การปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์
๔. การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยของโรคติดต่อในเขตตำบลสระแก้ว
๕. การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ

## กองคลัง

๑. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่าง ๆ
๒. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๓. การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๔. กิจกรรมที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี
๕. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

## กองช่าง

๑. กิจกรรมงานประมาณราคา งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง
๓. กิจกรรมงานออกแบบ

## กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน
๒. กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (การจัดการเรียนการสอนภายใน ศพด.)

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### สำนักปลัด

๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน พร้อมกับประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงสิทธิประโยชน์ในการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นร่วมกันโดยผ่านเวทีประชุมประชาคม เพื่อเป็นการร่วมกันแสดงออกถึงการพัฒนาท้องถิ่นของตน
๒. จัดทำโครงการฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ การชักจูงเผชิญและระงับเหตุต่าง ๆ ให้แก่สมาชิก อปพร. ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว
๓. จัดให้มีกิจกรรมรณรงค์การปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์ของทุกปี ในช่วงเทศกาลวันสำคัญต่าง ๆ
๔. จัดกิจกรรมรณรงค์การป้องกันโรคติดต่อ และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง
๕. จัดทำทะเบียนข้อมูลของผู้สูงอายุ ให้เป็นปัจจุบัน และบูรณาการกับงานทะเบียนอำเภอเมืองสระแก้วอย่างต่อเนื่อง เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

### กองคลัง

๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก พร้อมแจ้งแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย
๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. และจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน
๓. จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในระบบเข้ารับการฝึกอบรม และปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม พร้อมหารือไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบกรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน
๔. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่สำรวจเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชี เตรียมความพร้อมไว้ พร้อมจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม และเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
๕. เข้มงวดดูแลการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเสียภาษี และจัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี

### กองช่าง

๑. มีการสำรวจข้อมูลราคากลางอย่างต่อเนื่อง ให้มีการจัดทำบันทึกข้อความรายละเอียดเกี่ยวกับราคาและหลักการในการกำหนดราคากลาง เพื่อป้องกันการผิดพลาด และปฏิบัติตามข้อระเบียบกฎหมายและหลักวิชาการอย่างเคร่งครัด

๒. การจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมมาตรฐานการควบคุมงานก่อสร้างของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งมีการจัดทำแผนอัตรากำลังเพิ่มให้เหมาะสมกับปริมาณงาน และจัดอบรมเทคนิคการควบคุมงานก่อสร้าง ด้านคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้ควบคุมงานและผู้รับจ้าง

๓. มีการสำรวจข้อมูลด้านราคากลางอยู่ตลอดเวลา การแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ ปฏิบัติตามข้อระเบียบกฎหมายและหลักวิชาการอย่างเคร่งครัด ปฏิบัติงานอย่างมีจรรยาบรรณ และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

### กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. จัดการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อศึกษาวิเคราะห์สถานการณ์สภาพของสถานศึกษาอย่างจริงจัง พร้อมตรวจสอบการติดตามและประเมินคุณภาพภายในที่เป็นระบบการติดตาม และเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษาอย่างต่อเนื่อง

๒. ใช้รูปแบบการนิเทศที่หลากหลายทั้งการนิเทศภายในและนิเทศภายนอก พร้อมทั้งจัดทำแผนและปฏิทินการนิเทศภายในที่เน้นการมีส่วนร่วม

อนึ่งการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้วยังคงมีจุดอ่อนในหลายกิจกรรมซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายสมบัติ ชาญชัย)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
 รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)  |
|---|--|
| <p style="text-align: center;"><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑) <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นฯ ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ตำบลสระแก้วรับทราบถึงประโยชน์ของการเข้ามามีส่วนร่วมค่อนข้างน้อย ไม่ค่อยให้ความสำคัญในการเข้าร่วมการจัดเวทีประชุมประชาคมในการจัดทำแผนต่าง ๆ และประชาชนส่วนใหญ่รู้สึกว่าเป็นการเสียเวลาในการเข้าร่วมประชุมประชาคมฯ</u></p> <p>๑.๒) <u>กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว ในการช่วยเหลือและบรรเทาความเดือดร้อนต่อสถานการณ์เฉพาะหน้า เช่น อัคคีภัย ภัยแล้งและภัยต่างๆ</u></p> <p>๑.๓) <u>กิจกรรมการปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์ การประชาสัมพันธ์น้อยเกินไปเพราะประชาชนขาดความสนใจ</u></p> <p>๑.๔) <u>กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรค ในตำบลสระแก้ว ปัจจุบันในพื้นที่ตำบลสระแก้ว ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านสาธารณสุข โดยเกิดจากการดำรงชีวิตประจำวันของประชาชน</u></p> <p>๑.๕) <u>การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ ด้วยปัจจุบันกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้มีหนังสือสั่งการให้มีการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ เป็นประจำทุก ๆ เดือนถึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะต้องมีการตรวจสอบอายุของผู้ที่จะมาขึ้นทะเบียนที่มีช่วงอายุใกล้จะถึง ๖๐ ปีบริบูรณ์ในเดือนนั้น ๆ และจะต้องประสานงานกับงานทะเบียนและบัตรที่อำเภอเมืองสระแก้วอย่างต่อเนื่อง</u></p> | <p><b>สำนักปลัด</b> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัด ที่ ๒๒๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ในภารกิจงาน ๕ งาน คือ งานบริหารงานทั่วไป งานพัฒนาชุมชนและสังคมสงเคราะห์ งานแผนและงบประมาณ งานการเจ้าหน้าที่ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>๑. <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนในเขต อบต.สระแก้ว เข้าใจในการออกมามีส่วนในการเข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนและสนใจที่จะเสนอปัญหาความต้องการของชุมชนที่มีอยู่ในชุมชนได้อย่างชัดเจน</li> <li>- ใช้ข้อมูลจากการติดตามและประเมินผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาของ อบต.สระแก้ว พบว่าการจัดทำแผนฯ สามารถแก้ไขปัญหาและความต้องการของประชาชนได้มากขึ้น</li> </ul> <p>๒. <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว การควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การให้ความช่วยเหลือและบรรเทาความเดือดร้อนต่อสถานการณ์เฉพาะหน้า เช่น อัคคีภัย ภัยแล้งและภัยต่างๆ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย</li> </ul> <p>๓. <u>การปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดให้มีการแสดงออกถึงความจงรักภักดีต่อสถาบันพระมหากษัตริย์ ขึ้นภายในตำบลสระแก้ว เช่นการถวายพระพรในโอกาสวันแม่แห่งชาติ และวันพ่อแห่งชาติ ฯลฯ</li> </ul> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)   |
|--|---|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑) <u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว</u> การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น นี้มีข้อจำกัดในเรื่องของงบประมาณของ อบต.สระแก้ว ที่มีอยู่อย่างจำกัดจึงทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นของตำบลสระแก้ว ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้มากนัก และประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการออกมามีส่วนร่วมในการประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒.๒) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว</u> วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ยังไม่เพียงพอ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและการใช้เครื่องมือ</p> <p>๒.๓) <u>การปกป้องเหตุทูลสถาบันพระมหากษัตริย์</u> ในการปกป้องเหตุทูลสถาบันพระมหากษัตริย์ มีการเกิดปัญหาการประชาสัมพันธ์น้อยเกินไปเพราะประชาชนขาดความสนใจ</p> <p>๒.๔) <u>กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรค ในตำบลสระแก้ว</u> ประชาชนในตำบลสระแก้ว ไม่ค่อยให้ความสนใจเข้าร่วมโครงการด้านสาธารณสุข และยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านสาธารณสุข</p> <p>๒.๕) <u>การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ</u> ในการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ มีการเกิดปัญหาในกรณีที่ผู้สูงอายุไม่อยู่ในพื้นที่ บางครั้งก็ไม่ทราบข้อมูลข่าวสารที่ทาง อบต.สระแก้ว ได้แจ้งประชาสัมพันธ์</p> | <p><b>๔. กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรค ในตำบลสระแก้ว</b></p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- ประชาชนในเขต อบต.สระแก้ว ให้ความสนใจและมีความรู้ด้านสาธารณสุข เพิ่มมากขึ้น</p> <p><b>๕. การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ</b></p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- มีการประสานข้อมูลรายชื่อผู้ที่มีอายุจะครบ ๖๐ ปี บริบูรณ์จากงานทะเบียนและบัตร อำเภอเมืองสระแก้วอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> |



องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)   |
|--|---|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นฯ ตามขั้นตอนในระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบันอย่างเคร่งครัด</li> <li>- แต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ตามระเบียบฯ</li> <li>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบถึงประโยชน์ในการเข้าร่วมโครงการ/กิจกรรมที่ร่วมกันแสดงความคิดเห็นในการพัฒนาท้องถิ่นของตน</li> <li>- ออกหนังสือเชิญทุกภาคส่วนเข้าร่วมแสดงความคิดเห็น และขอความร่วมมือในการจัดเวทีประชุมประชาคมระดับหมู่บ้าน และระดับตำบล</li> </ul> <p><b>๓.๒) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดเตรียมวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความพร้อม ให้ความรู้บุคลากรในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและการใช้เครื่องมือ</li> </ul> <p><b>๓.๓) การปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- โดยการจัดให้มีกิจกรรมส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในด้านต่าง ๆ</li> <li>- จัดให้มีการรณรงค์การป้องกันเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ทุกปี</li> </ul> <p><b>๓.๔) กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรคในตำบลสระแก้ว</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดอบรมให้ความรู้ด้านสาธารณสุขกับประชาชนและตรวจคัดกรองเพื่อป้องกันโรค</li> </ul> <p><b>๓.๕) การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาสัมพันธ์ให้กับผู้สูงอายุได้รับทราบถึงห้วงระยะเวลาของการขึ้นทะเบียนและสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ที่จะได้รับตามนโยบายของทางรัฐบาล</li> </ul> | <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)   |
|---|---|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b><br/>สำนักปลัด ได้มีการนำข้อมูลที่เป็นหนังสือทางราชการที่สามารถเปิดเผยได้นำไปเผยแพร่ตามช่องทางต่าง ๆ เช่น การติดประกาศ และหนังสือแจ้งเวียนให้แต่ละส่วนรับทราบ</p> <p><b>๔.๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ ในการประชุมประชาคมแผนต่าง ๆ</li><li>- ออกหนังสือแจ้งเวียนให้ผู้นำท้องที่ ผู้นำท้องถิ่น และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการจัดทำแผนต่าง ๆ</li><li>- ทำหนังสือแจ้งเวียนในสำนักงาน</li></ul> <p><b>๔.๒) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบทางเสียงตามสายในแต่ละหมู่บ้าน</li><li>- ออกหนังสือแจ้งให้กับผู้นำชุมชน และสมาชิก อปพร. หรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการเข้าร่วมอบรม</li><li>- ลงข่าวใน face book</li></ul> <p><b>๔.๓) การปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบทางเสียงตามสายในแต่ละหมู่บ้าน</li><li>- ออกหนังสือแจ้งให้กับผู้นำ ท้องถิ่นผู้นำท้องที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการเข้าร่วมโครงการ/กิจกรรม</li><li>- ประชาสัมพันธ์ให้มีประชาชนเข้าร่วมกิจกรรมการป้องกัน</li></ul> | <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างงานในสำนักปลัดทุกงาน เครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การเผยแพร่ทาง, face book, Line ฯลฯ พร้อมนี้ได้เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)  |
|--|--|
| <p>๔.๔) <u>กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรค</u><br/><u>ในตำบลสระแก้ว</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบทางเสียงตามสายในแต่ละหมู่บ้าน</li><li>- ออกหนังสือแจ้งให้กับผู้นำ ท้องถิ่นผู้นำท้องที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบในการเข้าร่วมโครงการ/กิจกรรม</li></ul> <p>๔.๕) <u>การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบทางเสียงตามสายในแต่ละหมู่บ้าน</li><li>- ออกหนังสือแจ้งให้กับผู้นำ ท้องถิ่นผู้นำท้องที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง</li></ul> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เนื่อง ได้มีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่พนักงาน และปลัด อบต.สระแก้ว ได้ติดตามและประเมินผลควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว, การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว, การปกป้องสถาบันเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์, กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรคในตำบลสระแก้ว, การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ” จากผลการประเมินการติดตามควบคุมภายในของสำนักปลัดพบว่า สำนักปลัดได้มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และพร้อมที่จะจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป</p> | <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

**ผลการประเมินโดยรวม**

การติดตามประเมินการควบคุมภายใน และจากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักปลัด พบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว, การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว, การปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์, กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรคในตำบลสระแก้ว และการขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)   |
|---|--|
| <p style="text-align: center;"><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>(๑.๑) กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลัง พบว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน</li> <li>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก การจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางที่มีความล่าช้า ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการต่างๆได้ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด</li> </ul> <p>(๑.๒) กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของกองคลัง และกองช่าง ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร พบว่า บุคลากรของ อบต. ไม่มีความพร้อมและขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</li> <li>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ใน การดำเนินการจัดแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินต้องใช้ งบประมาณสูง ทำให้ไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินงาน</li> </ul> <p>(๑.๓) กิจกรรมด้าน “การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมี เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน และยังขาดความรู้ความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน</li> <li>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก หน่วยงานที่จะให้คำปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญด้านการบันทึกบัญชีใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีที่ตั้งอยู่ห่างไกล (ส่วนกลาง) ต้องใช้การติดต่อสื่อสาร ผ่านทางโทรศัพท์และติดต่อดูได้ยาก ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจอย่างแท้จริง เพราะมิได้มีผู้มีความรู้และชำนาญงาน โดยตรงในการให้คำแนะนำ</li> </ul> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p><b>กองคลัง</b> แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๕ ฝ่าย/งาน คือ ๑. ฝ่ายการเงิน ๒. ฝ่ายบัญชี ๓. ฝ่าย พัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ ๕. ฝ่ายตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>พบความเสี่ยงในภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (กิจกรรมการ ดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ)</li> <li>๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมงานแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน)</li> <li>๓. งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมการบันทึกบัญชีใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS))</li> <li>๔. งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับด้านงาน การเงินและบัญชี)</li> <li>๕. งานจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้) จากการติดตามประเมินผลในแบบรายงานการ ปฏิบัติตามแผนปรับปรุง พบว่า</li> </ol> <p><b>๑. กิจกรรม การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน โครงการต่างๆ</b> มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงิน ของหน่วยงานผู้เบิก</li> <li>๑.๒ แจกแจงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย</li> </ol> <p><b>แต่อย่างไรก็ตาม</b> ด้วยเหตุที่ส่วนกลางจัดสรรงบประมาณ ให้ท้องถิ่นล่าช้ากว่ากำหนดและน้อยลงการดำเนินงาน ต่างๆก็ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใ้ ใช้จ่ายเงิน จึงยังคงมีความเสี่ยงอยู่</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)   |
|--|---|
| <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)</b></p> <p><b>(๑.๓) กิจกรรม “ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี”</b><br/> <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> เนื่องจากไม่มี ผอ.กองคลังทำงาน /เจ้าพนักงานพัสดุ รักษาราชการแทน ทำให้ไม่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>(๑.๔) กิจกรรม “ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”</b><br/> <u>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> เนื่องจากประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ”</b><br/> <u>ความเสี่ยง</u><br/>         - การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ<br/>         - ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน เนื่องจากช่วงต้นปีงบประมาณรัฐยังไม่จัดสรร</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน”</b><br/> <u>ความเสี่ยง</u><br/>         - ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ในด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและงบประมาณไม่เพียงพอดำเนินการ</p> | <p><b>๒. กิจกรรม</b> งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒. จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน</p> <p><b>แต่อย่างไรก็ตาม</b> ด้วยเหตุที่ อบต. ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานด้านจัดเก็บรายได้ และไม่มีความรู้ในด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ประกอบกับงบประมาณไม่เพียงพอดำเนินการ จึงไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเป้าหมายได้</p> <p><b>๓. กิจกรรม</b> การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในระบบเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม</p> <p>๓. หากไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ กรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>อีกทั้ง</b> ประกอบกับเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๔. กิจกรรม</b> ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p><b>แต่อย่างไรก็ตาม</b> เนื่องจากเหตุที่มีบุคลากรปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดและความล่าช้าในการเบิกจ่ายได้</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)  |
|--|--|
| <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b> (ต่อ)</p> <p><b>๒.๓</b> กิจกรรมด้าน “การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)”</p> <p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>- เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน และยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.๔</b> กิจกรรม “ที่เกี่ยวข้องกับด้านงานการเงินและบัญชี”</p> <p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>- เนื่องจาก ไม่มี ผอ.กองคลังทำงาน /เจ้าพนักงานพัสดุ รักษาราชการแทน ทำให้ไม่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน</p> <p><b>๒.๕</b> กิจกรรมด้าน “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”</p> <p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>- ประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดเนื่องจากประชาชนผู้เสียภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑</b> กิจกรรมด้านการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <p>๑.จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก</p> <p>๒.แจ้งแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย</p> <p><b>๓.๒</b> กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <p>๑.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒.จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน</p> <p>๓. หารื้อไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ กรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน</p> | <p>๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมแต่อย่างไรก็ตาม เนื่องด้วยเหตุที่มีบุคลากรปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดและความล่าช้าในการเบิกจ่ายได้</p> <p><b>๕. กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. ออกหนังสือเตือนไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงบทกำหนดบทลงโทษ</p> <p>๒. จัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี</p> <p>๓. ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ</p> <p>๔. อดต.ยังไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|-----------------------------|
| <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</b></p> <p><b>๓.๓ กิจกรรม “ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี”</b> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชีเตรียมความพร้อมไว้สำหรับรอรับการตรวจสอบจากสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดและหน่วยงานต่างๆ</p> <p>๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p><b>๓.๔ กิจกรรมด้าน “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”</b> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>๑. ออกหนังสือเตือนไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงบทกำหนดบทลงโทษ</p> <p>๒. จัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี</p> <p>๓. ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ”</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ่มแจ้งเวียนทุกส่วนทราบ</li><li>- ใช้ระบบ Internet เกี่ยวกับการตรวจสอบรายได้ว่าเพียงพอต่อการเบิกจ่ายตามแผนงาน โครงการ ของส่วนงานต่างๆ หรือไม่</li></ul> <p><b>๔.๒ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน”</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ่มแจ้งเวียนทุกส่วนทราบ</li><li>- ใช้ระบบ Internet และการประสานงานทางโทรศัพท์กับหน่วยงานหรือองค์กรที่สามารถดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้</li></ul> |                             |



องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒) |
|--|-----------------------------|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ)</b><br/>- ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี และเทคโนโลยีต่างๆ ประสานงานเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b><br/>ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและปลัด อบต. สระแก้ว ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า</p> <p><b>๕.๑ กิจกรรมด้าน “การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ”</b> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ การดำเนินงานตามโครงการต่างๆ ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน อันจะต้องมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ</p> <p><b>๕.๒ กิจกรรมด้าน “งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน”</b> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจาก อบต.สระแก้วยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p><b>๕.๓ กิจกรรมด้าน “การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)”</b> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน</p> <p><b>๕.๔ กิจกรรม “ที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี”</b> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากไม่มี ผอ.กองคลัง /เจ้าพนักงานพัสดุรักษาราชการแทน ทำให้ไม่มีความชำนาญเพียงพออาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้น</p> |                             |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|-----------------------------|
| <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล (ต่อ)</b></p> <p><b>๕.๕ กิจกรรมด้าน “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”</b> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับ อบต.ยังไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> |                             |

**สรุปผลการประเมิน**

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง อบต.สระแก้ว มีความเสี่ยง ๕ กิจกรรม คือ

**๑. กิจกรรมด้านการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ** ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจากส่วนกลางจัดสรรงบประมาณให้ท้องถิ่นล่าช้ากว่ากำหนดและน้อยลงการดำเนินงานต่างๆไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน

**๒. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจาก อบต.สระแก้วยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพราะมีงบประมาณไม่เพียงพอ

**๓. กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)** ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน และระบบ (e-LAAS) เป็นโปรแกรมที่กรมฯ ได้จัดทำขึ้น อีกทั้ง หน่วยงานที่จะให้คำปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีที่ตั้งอยู่ห่างไกล (ส่วนกลาง) ต้องใช้การติดต่อสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์และติดต่อยาก ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจอย่างแท้จริง เพราะมิได้มีผู้มีความรู้และชำนาญงานโดยตรงในการให้คำแนะนำ

**๔. กิจกรรมที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี** ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องด้วยเหตุไม่มีบุคลากรตำแหน่ง ผอ.กองคลัง ซึ่งเจ้าพนักงานพัสดุรักษาราชการแทน ทำให้ไม่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้น

**๕. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ เนื่องจาก ไม่มีบุคลากรเพียงพอที่รับผิดชอบโดยตรง ขาดตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ อีกทั้งประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับ อบต.ยังไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ทำให้การสืบค้นข้อมูลต่างๆล่าช้า

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)   |
|---|---|
| <p style="text-align: center;"><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมงานประมาณราคา</b> งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ</p> <p>(๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ทำการสำรวจวิเคราะห์แล้วระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ</p> <p>(๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับเรื่องกิจกรรมการควบคุมการประมาณราคาและงานควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากราคาวัสดุกลางมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย เนื่องจากสภาวะทางด้านเศรษฐกิจทำให้เกิดข้อผิดพลาด ความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกันความสูญเสีย</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</b></p> <p>(๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ทำการสำรวจวิเคราะห์แล้วระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ</p> <p>(๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการทำงานของผู้รับจ้าง ไม่มีคุณภาพด้านฝีมือ</p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมงานออกแบบ</b></p> <p>(๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ทำการสำรวจวิเคราะห์แล้วระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ</p> <p>(๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการทำงานด้านงานช่าง ไม่มีเครื่องมืออุปกรณ์ ในการออกแบบ</p> | <p>กองช่าง อบต.สระแก้ว ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ</p> <p>๓ ด้าน คือ ๑.งานประมาณราคา ๒. งานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๓.งานออกแบบ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า กองช่าง มีงาน ๓ ด้าน ที่จะต้องบริหารความเสี่ยง ซึ่งกิจกรรมทั้ง ๓ ด้านดังกล่าว มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบ การควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|-----------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมงานประมาณราคา</b> งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ</p> <p>(๑) ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ข้อบังคับต่าง ๆ ฯลฯ อย่างต่อเนื่องละเอียด</p> <p>(๒) การประมาณราคาผิดพลาด</p> <p>(๓) ราคาวัสดุกลางมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยเนื่องจากภาวะเศรษฐกิจ</p> <p>(๔) ร้านค้าไม่ให้ข้อมูลในการสอบถามราคาทำให้ขาดเอกสารอ้างอิง</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</b></p> <p>(๑) ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ข้อบังคับต่าง ๆ ฯลฯ อย่างต่อเนื่องละเอียด</p> <p>(๒) การเข้าดำเนินการของผู้รับจ้าง</p> <p>(๓) สภาพดินฟ้าอากาศ</p> <p>(๔) สภาพพื้นที่สถานที่ก่อสร้าง</p> <p><b>๒.๓ กิจกรรมงานออกแบบ</b></p> <p>(๑) ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ข้อบังคับต่าง ๆ ฯลฯ อย่างต่อเนื่องละเอียด</p> <p>(๒) มาตรฐานงานวิศวกรรม</p> <p>(๓) มาตรฐานงานสถาปัตยกรรม</p> <p>(๔) สภาพพื้นที่จำกัด ในการทำโครงการ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมงานประมาณราคา</b> งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ</p> <p>(๑) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีความใฝ่รู้ ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดเวลาที่ปฏิบัติหน้าที่อย่างละเอียด</p> <p>(๒) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม ในเรื่องงานงานประมาณราคา งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> |                             |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|-----------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๒ งานควบคุมงานก่อสร้าง</b></p> <p>(๑) ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดเวลาที่ปฏิบัติหน้าที่อย่างละเอียด</p> <p>(๒) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม ในเรื่อง ควบคุมงานก่อสร้าง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๓.๓ กิจกรรมงานออกแบบ</b></p> <p>(๑) ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดเวลาที่ปฏิบัติหน้าที่อย่างละเอียด</p> <p>(๒) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม ในเรื่อง การออกแบบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>(๑) นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ อบต.สระแก้ว มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารงาน กองช่าง สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง Factor F ตารางค่าขนส่งวัสดุ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ข่าวสารการฝึกอบรม ฯลฯ</p> <p>(๒) การประสานงานภายในและภายนอกของกองช่าง</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อำเภอเทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด เพื่อขอคำแนะนำ ในเรื่องการทำงาน</li><li>(๓) การติดต่อประสานงานภายในอบต.สระแก้ว แต่งตั้งพนักงานเป็นกรรมการกำหนดราคากลาง และคณะกรรมการประเมินผลงานฯลฯ</li><li>(๔) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร</li><ul style="list-style-type: none"><li>- มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของกองช่าง ได้เป็นอย่างดี เช่น กรณีมีความขัดข้องในระเบียบกฎหมาย ใช้โทรศัพท์ติดต่อประสานงานไปยังท้องถิ่นอำเภอ จังหวัดและหน่วยงานที่ใกล้เคียงกัน</li></ul></ul> |                             |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒) |
|--|-----------------------------|
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ติดตามการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดยผู้บังคับบัญชาของผู้ปฏิบัติระดับเหนือขึ้นไป ๑ ชั้นและผู้บังคับบัญชาระดับถัดไปทุกระดับ</li><li>- ประเมินการควบคุมจากคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรจากแบบรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ข้อ ๕</li><li>- ประเมินการควบคุมจากคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรจากแบบรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ข้อ ๖</li><li>- ประเมินจากคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว</li></ul> |                             |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)  |
|--|--|
| <p style="text-align: center;"><b>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑) <u>กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน</u><br/>           ๑.การกำหนดมาตรฐานการศึกษาของสถานศึกษายังไม่เหมาะสมและไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา<br/>           ๒.จัดทำรายงานประเมินตนเอง (SAR) ยังไม่เป็นไปตามกำหนด</p> <p>๑.๒) <u>กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u><br/>           (การจัดการเรียนการสอนใน ศพด.)<br/>           ครูส่วนใหญ่ยังไม่ได้มีการปรับการเรียนการสอนตามแนวทางการปฏิบัติการศึกษา</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑) <u>กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน</u><br/>           ๑.จัดการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อศึกษาวิเคราะห์สถานภาพของสถานศึกษาอย่างจริงจัง<br/>           ๒.ตรวจสอบ การติดตาม และประเมินคุณภาพภายในที่เป็นระบบการติดตาม<br/>           ๓.เผยแพร่ ความรู้เกี่ยวกับการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษาอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒.๒) <u>กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u><br/>           (การจัดการเรียนการสอนใน ศพด.)<br/>           ๑.ใช้รูปแบบการนิเทศที่หลากหลายทั้งนิเทศภายในและนิเทศภายนอก<br/>           ๒.จัดทำแผนและปฏิทินการนิเทศภายในที่เน้นการมีส่วนร่วม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑) <u>กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน</u><br/>           ๑) กำหนดมาตรฐานการศึกษาของสถานศึกษา<br/>           ๒) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา<br/>           ๓) จัดระบบบริหารและสารสนเทศ<br/>           ๔) ดำเนินการตามแผนพัฒนาการศึกษา<br/>           ๕) มีการติดตามตรวจสอบคุณภาพการศึกษา<br/>           ๖) จัดให้มีการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา<br/>           ๗) จัดทำรายงานประเมินตนเอง (SAR)</p> | <p><b>ผลการประเมิน พบว่า</b></p> <p><b>กองการศึกษาฯ</b> ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานของกองการศึกษาฯ ในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑.ฝ่ายบริหารการศึกษา ๒.ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p><b>จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า</b></p> <p>ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>๑. <u>กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน</u><br/>           ๑) สถานศึกษาไม่ได้นำมาตราฐานการศึกษาของสถานศึกษาไปใช้ในการพัฒนาอย่างเป็นระบบบุคลากรยังขาดความเข้าใจในระบบการประกันคุณภาพภายใน<br/>           ๒. <u>กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> (การจัดการเรียนการสอนภายใน ศพด.)<br/>           ๑) ครูมีงานอื่นนอกเหนือจากงานการจัดการเรียนการสอน<br/>           ๒) ครูขาดทักษะในการจัดทำแผนการจัดการเรียนรู้ที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ<br/>           ๓) ขาดการกำกับดูแลและนิเทศภายในอย่างจริงจัง</p> <p><b>สรุปผลการประเมิน</b></p> <p>จากการวิเคราะห์และสำรวจพบว่ามี ๒กิจกรรมที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <p>๑.กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน<br/>           ๒.กิจกรรมงานการจัดการเรียนการสอน</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒) |
|--|-----------------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</b></p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๒ <u>กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u><br/>(การจัดการเรียนการสอนภายใน ศพด.)</p> <p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานชัดเจน</p> <p>๒. มีการประชุมคณะทำงานศึกษาสภาพของสถานศึกษาและมีแผนพัฒนาการเด็กปฐมวัย</p> <p>๓. มีการจัดการประชุมเกี่ยวกับการวิเคราะห์หลักสูตรและการนำหลักสูตรไปใช้ และติดตามนิเทศ</p> <p><b>๔. สารสนเทศ และการสื่อสาร</b></p> <p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้มีการนำข้อมูลเอกสารที่สามารถเปิดเผยได้นำไปเผยแพร่ตามช่องทางต่าง ๆ เช่น ติดประกาศจดหมายข่าว แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ ในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ ให้แต่ละส่วนทราบ</p> <p>๔.๑) <u>กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน</u><br/>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ และประกาศใช้</p> <p>๔.๒) <u>กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u><br/>(การจัดการเรียนการสอนภายใน ศพด.)<br/>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ และประกาศใช้<br/>- ประกาศเสียงตามสาย</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้มีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่พนักงานได้ติดตามและประเมินผล พบว่า</p> <p>๑) <u>กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน</u></p> <p>๒) <u>กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u><br/>(การจัดการเรียนการสอนภายใน ศพด.)</p> <p>มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมีความเสี่ยงอยู่ และจะต้องมีการควบคุมอยู่</p> |                             |




องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน
๒. กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (การจัดการเรียนการสอนภายใน ศพด.)

  
ผู้รายงาน.....

(นายสมบัติ ชาญชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว  
วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ                            |
|---|---|---|--|--|--|---|
| <p style="text-align: center;"><u>สำนักปลัด</u></p> <p><b>๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ<br/>องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว</b></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับ<br/>แผนพัฒนาฯ ของ อบต.สระแก้ว และมี<br/>ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. เพื่อเป็นการเตรียมโครงการต่าง ๆ ให้<br/>พร้อมที่จะบรรจุในแผนงานและ<br/>งบประมาณประจำปีซึ่งสามารถนำไป<br/>ปฏิบัติได้เมื่อได้รับการจัดสรร<br/>งบประมาณ</p> | <p>- การประชุมประชาคม<br/>แผนพัฒนาฯ เมื่อเร่งด่วน หรือ<br/>อาจขาดการประสานงานที่ดี<br/>ระหว่างสมาชิกสภาฯกับ<br/>เจ้าหน้าที่ อาจจะทำให้หลาย<br/>ปัญหาที่จำเป็นเร่งด่วนทำให้<br/>ข้อมูลตกหล่น คลาดเคลื่อนใน<br/>รายละเอียดได้</p> <p>- แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สามารถ<br/>ตอบโจทย์การพัฒนาท้องถิ่นได้<br/>เนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่อง<br/>งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> | <p>มีการกำหนดแนวทาง<br/>ปฏิบัติงานประจำปี และมีการ<br/>ออกคำสั่งในการปฏิบัติหน้าที่<br/>โดยมีคณะกรรมการ ๒ คณะ<br/>คือ</p> <p>๑. คณะกรรมการพัฒนา<br/>องค์การบริหารส่วนตำบล<br/>สระแก้ว</p> <p>๒. คณะกรรมการสนับสนุนการ<br/>จัดทำแผนพัฒนาองค์การ<br/>บริหารส่วนตำบลสระแก้ว</p> <p>- เพื่อเป็นการรวบรวมข้อมูล<br/>และจัดทำร่างแผนพัฒนา<br/>ท้องถิ่นตำบลสระแก้ว</p> <p>- มีการออกประชุมประชาคม<br/>หมู่บ้านทุกหมู่บ้าน เพื่อรับฟัง<br/>สภาพปัญหา ความเดือดร้อน<br/>และความต้องการของ<br/>ประชาชนในทุกหมู่บ้านของ<br/>พื้นที่ตำบลสระแก้ว</p> | <p>- กำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน<br/>รวมทั้งมีการมอบหมายจาก<br/>ผู้บริหารมีผลต่อการควบคุม และ<br/>ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่<br/>เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตาม<br/>วัตถุประสงค์</p> | <p>- ระเบียบ<br/>กระทรวงมหาดไทยว่า<br/>ด้วยการจัดทำแผนพัฒนา<br/>ของ อบต. ฯ อาจมีการ<br/>แก้ไขเพิ่มเติมอยู่เรื่อยๆ<br/>และเนื้อหาในระเบียบฯ<br/>เรื่องของช่วงเวลาของ<br/>การจัดทำแผน พัฒนาฯ<br/>อาจมีการเปลี่ยนแปลง</p> <p>- โครงการ/กิจกรรมต่าง<br/>ๆ ที่อยู่ในแผนพัฒนา<br/>ท้องถิ่นได้มีการนำไป<br/>จัดทำเป็นข้อบัญญัติ<br/>งบประมาณรายจ่าย<br/>ประจำปีจำนวนน้อย<br/>ไม่สามารถแก้ไขปัญหา<br/>ได้ทั้งหมด</p> | <p>- จัดทำแผนฯ ตามขั้น ตอนใน<br/>ระเบียบกระทรวงมหาดไทย<br/>ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา<br/>ขององค์กรปกครองส่วน<br/>ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘, (ฉบับที่<br/>๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่<br/>๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด</p> <p>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน<br/>ทราบถึงสิทธิประโยชน์ในการ<br/>เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น<br/>ร่วมกันโดยผ่านเวทีประชุม<br/>ประชาคม เพื่อเป็นการร่วมกัน<br/>ออกความคิดเห็นในการพัฒนา<br/>ท้องถิ่นของตน</p> <p>- ออกหนังสือเชิญทุกภาคส่วน<br/>ในตำบลสระแก้วเข้าร่วมใน<br/>การจัดเวทีประชุมประชาคม<br/>หมู่บ้าน</p> | <p style="text-align: center;"><b>สำนักปลัด</b></p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|--|--|---|--|---|--------------------------|
| <p><b>๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทา<br/>สาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วน<br/>ตำบลสระแก้ว</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b><br/>เพื่อช่วยเหลือและบรรเทาความ<br/>เดือดร้อนต่อสถานการณ์เฉพาะหน้า<br/>เช่น อัคคีภัย ภัยแล้งและภัยต่างๆ</p> | <p>- วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการ<br/>ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ<br/>บุคลากรขาดความรู้<br/>ความเข้าใจในการ<br/>ป้องกันและบรรเทาสา<br/>ธารณภัย และการใช้<br/>เครื่องมือ</p> | <p>- จัดเตรียมวัสดุอุปกรณ์<br/>ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน<br/>ให้มีความพร้อม ให้<br/>ความรู้บุคลากรในการ<br/>ป้องกันและบรรเทาสา<br/>ธารณภัยและการใช้<br/>เครื่องมือ</p> | <p>- จัดเตรียมวัสดุอุปกรณ์ที่<br/>ใช้ในการปฏิบัติงานให้มี<br/>ความพร้อม ให้ความรู้<br/>บุคลากรในการป้องกัน<br/>และบรรเทาสาธารณภัย<br/>และการใช้ เครื่องมือ<br/>ที่เพียงพอ</p> | <p>-วัสดุอุปกรณ์<br/>ที่ใช้ในการ<br/>ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ<br/>บุคลากรขาด<br/>ความรู้ความ<br/>เข้าใจในการ<br/>ป้องกันและ<br/>บรรเทาสา<br/>ธารณภัยและ<br/>การใช้<br/>เครื่องมือ</p> | <p>- ตั้งงบประมาณให้<br/>เพียงพอในการรับมือ<br/>กับภัยพิบัติ<br/>- จัดทำโครงการ<br/>ฝึกอบรมให้ความรู้<br/>เกี่ยวกับบทบาทและ<br/>หน้าที่แก่สมาชิก<br/>อปพร. และเจ้าหน้าที่<br/>อบต.สระแก้ว</p> | <p><b>สำนักปลัด</b></p>  |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|--|--|--|---|---|--------------------------|
| <p>๓. การปกป้องเทิดทูนสถาบัน<br/>พระมหากษัตริย์</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u><br/>เพื่อปกป้องเทิดทูนสถาบัน<br/>พระมหากษัตริย์ เถลิงพระเกียรติ<br/>และน้อมรำลึกในพระมหากรุณาธิคุณ<br/>ตลอดจนแสดงความจงรักภักดีต่อองค์<br/>พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว<br/>และสมเด็จพระบรมราชินี</p> | <p>- มีผู้เข้าร่วมกิจกรรมการ<br/>ปกป้องเทิดทูนสถาบัน<br/>พระมหากษัตริย์ น้อย</p> | <p>- มีการกำหนดแนวทาง<br/>ปฏิบัติงานจากผู้บริหาร<br/>อย่างเป็นทางการใน<br/>การปกป้องเทิดทูน<br/>สถาบันพระมหา<br/>กษัตริย์ทั้งในระดับ<br/>บุคคล และระดับ<br/>องค์กร</p> <p>- มีการจัดโครงการ/<br/>กิจกรรมในการส่งเสริม<br/>การปกป้องเทิดทูน<br/>สถาบันพระมหา<br/>กษัตริย์ ทุกปี</p> | <p>- มีการกำหนด<br/>แนวทางปฏิบัติงาน<br/>รวมทั้งมีการ<br/>มอบหมายจาก<br/>ผู้บริหารมีผลดีต่อการ<br/>ควบคุมและการ<br/>ติดตามทั้งในระดับ<br/>บุคคลและระดับ<br/>องค์กร ในการร่วมกัน<br/>ปกป้องเทิดทูนสถาบัน<br/>พระมหากษัตริย์</p> | <p>- ในการดำเนิน<br/>กิจกรรมการ<br/>ปกป้องเทิดทูน<br/>สถาบัน<br/>พระมหากษัตริย์<br/>เจ้าหน้าที่และ<br/>สมาชิกสภาฯบาง<br/>ท่านไม่เข้าร่วมใน<br/>กิจกรรมดังกล่าว<br/>อ้างว่าติดภารกิจ<br/>ส่วนตัว</p> | <p>- จัดให้มีการรณรงค์<br/>การปกป้องเทิดทูน<br/>สถาบันพระมหา<br/>กษัตริย์ทุกปี ในช่วง<br/>เทศกาลสำคัญต่าง ๆ</p> | <p>สำนักปลัด</p>         |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|---|--|---|--|--|--------------------------|
| <p><b>๔. กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และ<br/>การป้องกันโรค ในตำบลสระแก้ว<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้ประชาชนในตำบลสระแก้ว มี<br/>สุขภาพอนามัยที่ดี มีความรู้ความ<br/>เข้าใจในด้านสาธารณสุข</p> | <p>- ประชาชนในตำบล<br/>สระแก้ว ไม่ค่อยให้ความ<br/>สนใจเข้าร่วมโครงการ<br/>ด้านสาธารณสุข และยัง<br/>ขาดความรู้ความเข้าใจ<br/>ในด้านสาธารณสุข</p> | <p>- จัดอบรมให้ความรู้<br/>ด้านสาธารณสุขกับ<br/>ประชาชนและตรวจ<br/>คัดกรองเพื่อป้องกัน<br/>โรค</p> | <p>- การจัดอบรมให้<br/>ความรู้ความเข้าใจใน<br/>ด้านสาธารณสุข<br/>เพียงพอ และสามารถ<br/>ลดจำนวนผู้ป่วยได้ใน<br/>ระดับหนึ่ง</p> | <p>- ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้ที่<br/>ปฏิบัติงานด้าน<br/>สาธารณสุข ใน อบต.<br/>สระแก้ว โดยตรง</p> | <p>- เปิดกรอบตำแหน่งเจ้า<br/>พนักงานสาธารณสุข<br/>ชุมชน<br/>- จัดสรรงบประมาณ<br/>เพิ่มเติมและหาแหล่ง<br/>งบประมาณในการ<br/>ดำเนินการแก้ไขปัญหา</p> | <p><b>สำนักปลัด</b></p>  |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|--|---|--------------------------|
| <b>๕. การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ</b><br><b>วัตถุประสงค์</b><br>- เพื่อให้ผู้สูงอายุที่มีอายุจะครบ ๖๐ ปี<br>บริบูรณ์ได้มาลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ย<br>ยังชีพผู้สูงอายุตามนโยบายของรัฐ | - ผู้สูงอายุไม่อยู่ในพื้นที่<br>บางครั้งก็ไม่ทราบข้อมูล<br>ข่าวสารที่ทาง<br>อบต.สระแก้ว<br>ประชาสัมพันธ์ในเรื่องการ<br>ขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ | - ส่งหนังสือ<br>ประชาสัมพันธ์ให้กับผู้นำ<br>หมู่บ้านได้แจ้งแก่ผู้สูงอายุ<br>ได้รับทราบในเรื่อง<br>ระยะเวลาของการรับขึ้น<br>ทะเบียน และสิทธิ<br>ประโยชน์ต่าง ๆ | - ผู้สูงอายุที่มีสิทธิที่อยู่ใน<br>พื้นที่ตำบลสระแก้วได้รับ<br>การขึ้นทะเบียนครบทุกคน | - ผู้สูงอายุบางคน<br>ไม่ได้รับทราบ<br>ข่าวสารจากทาง<br>อบต.สระแก้ว<br>เนื่องจากไปอยู่<br>ต่างจังหวัดกับ<br>ญาติพี่น้อง | - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ<br>จะต้องมีการตรวจเช็ค<br>สถานะที่อยู่ปัจจุบันของ<br>ผู้สูงอายุ และมีการแจ้งย้าย<br>เข้า-ออก ในพื้นที่ให้เป็น<br>ปัจจุบัน | สำนักงาน<br>ปลัด         |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|---|---|--|---|---|--------------------------|
| <p><b>กองคลัง</b></p> <p>๖. กิจกรรมด้านการดำเนินงานจัดซื้อ<br/>จัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ<br/><u>วัตถุประสงค์</u><br/>เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและเบิก<br/>จ่ายเงินเป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ<br/>และแผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาส</p> | <p>- การจัดซื้อจัดจ้างและ<br/>การเบิกจ่ายไม่เป็นไป<br/>ตามแผนการจัดหา<br/>พัสดุ</p> | <p>๑. จัดทำแผนการจัดหา<br/>พัสดุ และแผนการใช้<br/>จ่ายเงินของหน่วยงานผู้<br/>เบิก<br/>๒. แจกแจงแนวทางการ<br/>ปฏิบัติ ตาม ระเบียบ<br/>กฎหมาย</p> | <p>- การดำเนินงานตาม<br/>โครงการต่างๆ ยังไม่<br/>เป็นไปตามแผนการใช้<br/>จ่ายเงิน อันจะต้องมีการ<br/>จัดวางระบบการควบคุม<br/>ภายในตามระเบียบฯ</p> | <p>เนื่องจากมีการ<br/>เปลี่ยนแปลง<br/>ระเบียบจัดซื้อจัด<br/>จ้างใหม่ทำให้<br/>เจ้าหน้าที่ที่<br/>รับผิดชอบยังไม่<br/>เข้าใจในระบบข้อ<br/>กฎหมายที่<br/>เกี่ยวข้อง</p> | <p>๑. จัดทำแผนการ<br/>จัดหาพัสดุ และ<br/>แผนการใช้จ่ายเงิน<br/>ของหน่วยงานผู้เบิก<br/>๒. แจกแจงแนวทางการ<br/>ปฏิบัติตามระเบียบ<br/>กฎหมาย</p> | <p><b>กองคลัง</b></p>    |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|--|---|---|--|--|--------------------------|
| <p>๗. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและ<br/>ทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u><br/>เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี<br/>(ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและ<br/>ที่ดิน ภาษีป้าย) บรรลุเป้าหมายตามที่<br/>กำหนด</p> | <p>๑. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมี<br/>ความรู้ในด้านการ<br/>จัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๒.งบประมาณไม่<br/>เพียงพอดำเนินการ</p> | <p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ<br/>การฝึกอบรมการจัดทำ<br/>แผนที่ภาษีและทะเบียน<br/>ทรัพย์สินขององค์กร<br/>ปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒. จัดตั้งงบประมาณให้<br/>เพียงพอต่อการ<br/>ดำเนินงาน</p> | <p>อบต. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมี<br/>ความรู้ในด้านการจัดทำ<br/>แผนที่ภาษีและทะเบียน<br/>ทรัพย์สิน ประกอบกับ<br/>งบประมาณไม่เพียงพอ<br/>ดำเนินการ จึงไม่สามารถ<br/>ดำเนินการให้แล้วเสร็จ<br/>ตามเป้าหมายได้</p> | <p>- เนื่องจาก<br/>งบประมาณมี<br/>จำกัด จึงไม่<br/>ดำเนินการให้<br/>แล้วเสร็จได้</p> | <p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้า<br/>รับการฝึกอบรมการ<br/>จัดทำแผนที่ภาษีและ<br/>ทะเบียนทรัพย์สิน<br/>ของ อบต.</p> <p>๒. จัดตั้งงบประมาณ<br/>ให้เพียงพอต่อการ<br/>ดำเนินงาน</p> | <p><b>กองคลัง</b></p>    |



องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|---|---|---|---|---|--------------------------|
| <p>๘. กิจกรรม การบันทึกบัญชีในระบบ<br/>บัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครอง<br/>ส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u><br/>เพื่อให้การปฏิบัติงานบันทึกบัญชีใน<br/>ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร<br/>ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เป็นไป<br/>อย่างถูกต้อง</p> | <p>๑. (e-LAAS) เป็นโปรแกรม<br/>ที่กรมฯ ได้จัดทำขึ้น ทำให้<br/>เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้<br/>และความชำนาญในการ<br/>ปฏิบัติงานมีการแก้ไขงาน<br/>บนระบบเรียบร้อยแต่ใน<br/>ระบบไม่ปรับปรุงให้<br/>ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่<br/>ได้รับการฝึกอบรมมีการ<br/>โยกย้าย/สับเปลี่ยน</p> <p>๒. ระบบสารสนเทศ เช่น<br/>อินเทอร์เน็ต ไม่สอดคล้อง<br/>กับการใช้งาน</p> | <p>๑. จัดส่งบุคลากรที่<br/>ปฏิบัติงานในระบบเข้ารับ<br/>การฝึกอบรม</p> <p>๒. ปรับปรุงระบบ<br/>สารสนเทศให้มีความ<br/>เหมาะสม</p> <p>๓. ทหารเรือไปยังหน่วยงานที่<br/>รับผิดชอบ กรณีเกิดปัญหา<br/>ในการปฏิบัติงาน</p> | <p>ยังมีความเสี่ยงอยู่<br/>เนื่องจากเจ้าหน้าที่<br/>ผู้ปฏิบัติงานมีไม่<br/>เพียงพอ อีกทั้งยังขาด<br/>ความรู้และความ<br/>ชำนาญในการ<br/>ปฏิบัติงาน และบน<br/>ระบบมีการปรับปรุง<br/>ตลอด ทำให้<br/>ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ<br/>ทำงานล่าช้า</p> | <p>- ระบบอินเทอร์เน็ตไม่<br/>สอดคล้องกับการใช้<br/>งานบางครั้งทำให้เกิด<br/>การล่าช้าในการ<br/>ประมวลผล</p> | <p>๑. จัดส่งบุคลากรที่<br/>ปฏิบัติงานในระบบเข้า<br/>รับการฝึกอบรม</p> <p>๒. ปรับปรุงระบบ<br/>สารสนเทศให้มีความ<br/>เหมาะสม</p> <p>๓. ทหารเรือไปยัง<br/>หน่วยงานที่รับผิดชอบ<br/>กรณีเกิดปัญหาในการ<br/>ปฏิบัติงาน</p> | <p>กองคลัง</p>           |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่             | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|--|--|--|--|---|--------------------------|
| <p>๙. กิจกรรมที่เกี่ยวกับด้านงานการเงิน<br/>และบัญชี</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u><br/>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและ<br/>บัญชีเป็นไปตามระเบียบ<br/>กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเงิน การ<br/>เบิกจ่ายเงิน และตรวจสอบเงินของ<br/>อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง<br/>ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๘</p> | <p>เนื่องจากไม่มีผู้อำนวยการ<br/>กองคลังจึงต้องแต่งตั้ง<br/>เจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการ<br/>แทนทำให้ไม่มีความรู้<br/>ความสามารถและมีความ<br/>เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน<br/>เหมือนตำแหน่งโดยตรง</p> | <p>จัดให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง<br/>อบรมระเบียบการเงินและ<br/>บัญชีใหม่ ๆ ตลอดเวลา</p> | <p>- ผู้บังคับบัญชาคอย<br/>ตรวจสอบการ<br/>ปฏิบัติงาน เพื่อไม่ให้<br/>เกิดข้อผิดพลาด และ<br/>กำกับดูแลอย่าง<br/>ใกล้ชิด</p> | <p>- การเบิกจ่ายเงิน<br/>อาจล่าช้า</p> | <p>- ประสานงานภายใน<br/>เกี่ยวกับงานด้าน<br/>การเงิน เพื่อให้การ<br/>ปฏิบัติงานรวดเร็วขึ้น<br/>- คำสั่งแบ่งงาน/หน้าที่<br/>ออกเพิ่มเติม<br/>- ผู้บังคับบัญชาคอย<br/>กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด</p> | <p>กองคลัง</p>           |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์       | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|--|---|--|---|--|--------------------------|
| <p>๑๐. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและ<br/>จัดเก็บรายได้</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u><br/>เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ของ อบต.<br/>ครบถ้วนและบรรลุเป้าหมาย</p> | <p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษี<br/>ไม่มายื่นแบบชำระภาษี<br/>ตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. ไม่มีมาตรการลงโทษ<br/>กรณีผู้มีหน้าที่ชำระภาษี<br/>ไม่มาชำระภาษี</p> <p>๓. ผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสีย<br/>ภาษียังขาดความเข้าใจ<br/>ในการชำระภาษี</p> | <p>๑. ออกหนังสือเตือนไปยัง<br/>ผู้อยู่ในข่ายเสียภาษี เพื่อให้<br/>ผู้เสียภาษีมาชำระภาษี<br/>ภายในระยะเวลาที่<br/>กฎหมายกำหนด</p> <p>๒. จัดทำโครงการรณรงค์<br/>และกระตุ้นผู้เสียภาษี</p> <p>๓. ติดตามทวงถามลูกหนี้<br/>ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้<br/>ค้างชำระ</p> | <p>ยังคงมีเสี่ยงอยู่<br/>เนื่องจากประชาชนผู้<br/>เสียภาษีไม่มายื่นแบบ<br/>ชำระภาษีตาม<br/>ระยะเวลาที่กำหนด<br/>ประกอบกับ อบต.ยัง<br/>ไม่มีแผนที่ภาษีและ<br/>ทะเบียนทรัพย์สิน</p> | <p>- ยังคงมีลูกหนี้ที่ค้าง<br/>ชำระภาษี</p> | <p>๑. เข้มงวด ดูแลการ<br/>ประชาสัมพันธ์ให้<br/>ประชาชนเสียภาษี</p> <p>๒. จัดทำโครงการ<br/>รณรงค์และกระตุ้นผู้<br/>เสียภาษี</p> | <p>กองคลัง</p>           |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน<br>ของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ                          |
|---|---|---|--|--|--|---|
| <p style="text-align: center;"><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑๑. กิจกรรมงานประมาณราคา<br/>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การประมาณราคาเป็นไปอย่างถูกต้องและใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด<br/>๒. เพื่อป้องกันการทุจริต<br/>๓. เพื่อป้องกันการปิดความรับผิดชอบที่เกิดขึ้นให้กับบุคคลอื่น<br/>๔. เพื่อป้องกันมิให้เกิดความบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี<br/>๕. เพื่อป้องกันการสมยอมราคาของผู้รับจ้าง<br/>๖. เพื่อนำราคากลางของพาณิชย์จังหวัดมาใช้</p> | <p>- ราคาวัสดุก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดไม่เปลี่ยนแปลงทุกเดือน</p> <p>- ราคาท้องที่ต่างจากราคาของพาณิชย์จังหวัดมาก</p> | <p>- มีคณะกรรมการกำหนดราคากลางร่วมตรวจสอบราคากลาง</p> <p>- การหาข้อมูลผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>- การศึกษาระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตาม</p> <p>- การให้เจ้าหน้าที่ทุกคนปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานในหน้าที่</p> | <p>- ตรวจสอบการปฏิบัติงานและติดตามระเบียบข้อกฎหมาย</p> <p>- คณะกรรมการกำหนดราคากลางร่วมตรวจสอบราคากลาง</p> | <p>- การประมาณราคาไม่ถูกต้อง</p> <p>- มีข้อจำกัดด้านงบประมาณ</p> <p>- ความไม่ชัดเจนของแบบแปลน</p> <p>- ขาดข้อมูลราคาที่ทันสมัย ราคาท้องถิ่นและพื้นที่ใกล้เคียง</p> <p>- ขาดความชำนาญในด้านวัสดุ และเทคโนโลยี</p> <p>- ราคากลางวัสดุก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทั้งหมด</p> <p>- ขาดการศึกษาฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>- มีการสำรวจข้อมูลราคากลางอย่างต่อเนื่อง</p> <p>- ให้มีการจัดทำบันทึกข้อความรายละเอียดเกี่ยวกับราคาและหลักการในการกำหนดราคากลางเพื่อป้องกันการผิดพลาด</p> <p>- ปฏิบัติตามข้อระเบียบกฎหมายและหลักวิชาการอย่างเคร่งครัด</p> | <p style="text-align: center;"><b>กองช่าง</b></p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน<br>ของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง                       | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|----------------------------------|---|--|---|---|--------------------------|
| <p><b>๑๒. การควบคุมงานก่อสร้าง</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี</p> <p>๒. เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ</p> <p>๓. เพื่อป้องกันการดำเนินงานที่ผิดพลาดของผู้รับจ้างที่ทำงานไม่ได้มาตรฐาน</p> <p>๔. เพื่อให้งานก่อสร้างมีประสิทธิภาพสูงสุด</p> <p>๕. เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p> | <p>- ผู้รับจ้างเข้างานล่าช้า</p> | <p>- การให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีระเบียบ วินัย มีจรรยาบรรณ ในหน้าที่การทำงาน</p> <p>- มีการตรวจสอบสถานที่ก่อนการดำเนินการก่อสร้าง</p> <p>- ศึกษาแบบแปลนและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานการบริหารราชการ</p> | <p>- มีการตรวจสอบจากสำนักงานท้องถิ่น จังหวัด</p> <p>- ตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับ</p> | <p>- ไม่สามารถควบคุมงานได้ที่ละหลายโครงการในคราวเดียวกัน</p> <p>- ผู้รับจ้างยังขาดทักษะ ความรู้ความสามารถในการทำงานอย่างเต็มที่</p> | <p>- การจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมมาตรฐานการควบคุมงานก่อสร้างของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>- มีการจัดทำแผนอัตรากำลังเพิ่มให้เหมาะสมกับปริมาณงาน</p> <p>- จัดอบรมเทคนิคการควบคุมงานก่อสร้าง ด้านคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้ควบคุมงานและผู้รับจ้าง</p> | <p><b>กองช่าง</b></p>    |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน<br>ของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|--|--|---|---|---|--------------------------|
| <p><b>๑๓. การออกแบบ</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อให้การออกแบบเป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อเป็นการป้องกันความผิดพลาดในการเขียนแบบ</p> <p>๓. เพื่อเป็นการป้องกันการจัดทำเอกสารเท็จ</p> | <p>- การใช้แบบมาตรฐาน<br/>ไม่ตรงกับความต้องการ<br/>ของพื้นที่ในชุมชน</p> | <p>- ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.<br/>ควบคุมอาคาร พ.ศ.<br/>๒๕๒๒</p> <p>- ปฏิบัติตามมาตรฐาน<br/>ว.ส.ท.</p> | <p>- ตรวจสอบการ<br/>ปฏิบัติงานและติดตาม<br/>ระเบียบข้อกฎหมาย</p> <p>- ตรวจสอบโดย<br/>ประชาคม เป็น<br/>คณะกรรมการตรวจ<br/>รับงานจ้าง</p> <p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า<br/>รับการฝึกอบรม<br/>เกี่ยวกับการนำเอา<br/>โปรแกรมการเขียน<br/>แบบ (AutoCAD) เพื่อ<br/>มาช่วยในการ<br/>ปฏิบัติงาน</p> | <p>- การคำนวณผิด<br/>พลาดเกิดความล่าช้า</p> <p>- ความไม่เข้าใจ<br/>ข้อมูลในการสำรวจ</p> | <p>- มีการสำรวจข้อมูล<br/>ด้านราคากลางอยู่<br/>ตลอดเวลา</p> <p>- การแบ่งหน้าที่<br/>รับผิดชอบ</p> <p>- ปฏิบัติตามข้อ<br/>ระเบียบ กฎหมายและ<br/>หลักวิชาการอย่าง<br/>เคร่งครัด</p> <p>- ปฏิบัติงานอย่างมี<br/>จรรยาบรรณ</p> <p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า<br/>รับการฝึกอบรม</p> | <p><b>กองช่าง</b></p>    |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ                            |
|---|--|--|--|--|--|---|
| <p><u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></p> <p><b>๑๔. งานพัฒนาระบบประกัน<br/>คุณภาพภายใน</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ<br/>องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว<br/>มีระบบการประกันคุณภาพภายใน<br/>สถานศึกษาที่ได้มาตรฐานตรงตามที่<br/>กำหนดในกฎกระทรวง</p> | <p>- ระบบประกันคุณภาพ<br/>การศึกษาของ ศพด. ยัง<br/>ไม่เป็นไปตามเกณฑ์<br/>มาตรฐาน</p> | <p>๑) กำหนดมาตรฐาน<br/>การศึกษาของสถาบัน<br/>ศึกษา<br/>๒) การจัดทำแผนพัฒนา<br/>การศึกษาของสถานศึกษา<br/>๓) จัดระบบบริหารและ<br/>สารสนเทศ<br/>๔) ดำเนินการตาม<br/>แผนพัฒนาการศึกษา<br/>๕) มีการติดตามตรวจสอบ<br/>คุณภาพการศึกษา<br/>๖) จัดให้มีการประเมิน<br/>คุณภาพภายใน<br/>สถานศึกษา<br/>๗) จัดทำรายงานประเมิน<br/>ตนเอง (SAR)</p> | <p>กิจกรรมการควบคุมที่กำหนด<br/>ไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลด<br/>ความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง<br/>แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่<br/>กำหนดไว้</p> | <p>การประกัน<br/>คุณภาพภายใน<br/>สถานศึกษาไม่เป็น<br/>ตามมาตรฐาน<br/>เนื่องจาก</p> <p>๑.การกำหนด<br/>มาตรฐาน<br/>การศึกษาของ<br/>สถานศึกษายังไม่<br/>เหมาะสมและไม่<br/>สอดคล้องกับ<br/>บริบทของ<br/>สถานศึกษา</p> <p>๒.จัดทำรายงาน<br/>ประเมินตนเอง<br/>(SAR) ยังไม่เป็นไป<br/>ตามที่กำหนด</p> | <p>๑.จัดการประชุมเชิง<br/>ปฏิบัติการเพื่อศึกษา<br/>วิเคราะห์สถานศึกษา<br/>อย่างจริงจัง</p> <p>๒.ตรวจสอบการติดตาม<br/>และประเมินคุณภาพ<br/>ภายในที่เป็นระบบการ<br/>ติดตาม</p> <p>๓.เผยแพร่ความรู้<br/>เกี่ยวกับการประกัน<br/>คุณภาพภายใน<br/>สถานศึกษาอย่าง<br/>ต่อเนื่อง</p> | <p><b>กองการศึกษา<br/>ศาสนา<br/>และวัฒนธรรม</b></p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ            |
|--|--|---|--|---|---|-------------------------------------|
| <b>๑๕. การดำเนินงานภายในศูนย์<br/>พัฒนาเด็กเล็ก (การจัดการเรียนการ<br/>สอนภายใน ศพด.)</b><br><b>วัตถุประสงค์</b><br>๑. เพื่อพัฒนาครูผู้สอนให้มีทักษะใน<br>การจัดการเรียนรู้ที่เน้นผู้เรียนเป็น<br>สำคัญ<br>๒. เพื่อพัฒนาเด็กปฐมวัยมีพัฒนาการ<br>เหมาะสมตามวัยและเป็นศูนย์พัฒนา<br>เด็กเล็กที่ได้รับมาตรฐาน | - แผนการจัด<br>ประสบการณ์ไม่<br>สอดคล้องกับหลักสูตร<br>ปฐมวัย ๒๕๖๐ | ๑.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำ<br>งานชัดเจน<br>๒.มีการประชุม<br>คณะทำงาน<br>๓.มีการประเมินผลและ<br>รายงานผลการ<br>ดำเนินงาน<br>๔.มีแผนการจัด<br>ประสบการณ์ | จากการประเมินผล พบว่า<br>กิจกรรมการควบคุมที่<br>ปฏิบัติอยู่จริงสามารถลด<br>ความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง<br>แต่ยังไม่บรรลุ<br>วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ | จากการดำเนิน<br>งาน พบว่า ยังมี<br>ความเสี่ยงที่ทำให้<br>ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ ครู<br>ส่วนใหญ่ยังไม่ได้<br>มีการปรับการ<br>เรียนการสอน<br>ตามแผนการจัด<br>ประสบการณ์ | ๑.ใช้รูปแบบการ<br>นิเทศที่หลากหลาย<br>ทั้งการนิเทศภายใน<br>และนิเทศภายนอก<br>๒.จัดทำแผนและ<br>ปฏิทินการนิเทศ<br>ภายในที่เน้นการมี<br>ส่วนร่วม | กองการศึกษา<br>ศาสนา<br>และวัฒนธรรม |

ชื่อผู้รายงาน.....

( นายสมบัติ ชาญชัย )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว

วันที่ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

### เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง ควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

##### สำนักปลัด

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว
๓. การปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์
๔. กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรค ในตำบลสระแก้ว
๕. การขึ้นทะเบียนของผู้สูงอายุ

##### กองคลัง

๑. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่าง ๆ
๒. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๓. การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๔. กิจกรรมที่เกี่ยวกับด้านงานการเงินและบัญชี
๕. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

##### กองช่าง

๑. กิจกรรมงานประมาณราคา งานควบคุมงานก่อสร้าง และงานออกแบบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง
๓. กิจกรรมงานออกแบบ

## กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายใน
๒. กิจกรรมงานการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (การจัดการเรียนการสอนภายใน ศพด.)

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### สำนักปลัด

๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน พร้อมกับประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงสิทธิประโยชน์ในการเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นร่วมกันโดยผ่านเวทีประชุมประชาคม เพื่อเป็นการร่วมกันแสดงออกถึงการพัฒนาท้องถิ่นของตน
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว ในการเตรียมความพร้อมในทุกๆด้าน เพื่อช่วยเหลือประชาชนได้อย่างรวดเร็ว เมื่อเกิดภัยพิบัติ
๓. จัดให้มีกิจกรรมรณรงค์การปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์ของทุกปี ในช่วงเทศกาลวันสำคัญต่าง ๆ
๔. กิจกรรมการด้านสาธารณสุข และการป้องกันโรค ในตำบลสระแก้ว และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วมโครงการมากขึ้น
๕. จัดทำทะเบียนข้อมูลของผู้สูงอายุ ให้เป็นปัจจุบัน และบูรณาการกับงานทะเบียนอำเภอเมืองสระแก้วอย่างต่อเนื่อง เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

### กองคลัง

๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก พร้อมแจ้งแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย
๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. และจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน
๓. จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในระบบเข้ารับการฝึกอบรม และปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม พร้อมหารือไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบกรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน
๔. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ให้มีการรับผิดชอบงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ รวมทั้งให้มีเจ้าหน้าที่สำรวจเอกสารหลักฐานทางการเงิน การบัญชี เตรียมความพร้อมไว้ พร้อมจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม และเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
๕. เข้มงวดดูแลการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเสียภาษี และจัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี

### กองช่าง

๑. มีการสำรวจข้อมูลราคากลางอย่างต่อเนื่อง ให้มีการจัดทำบันทึกข้อความรายละเอียดเกี่ยวกับราคาและหลักการในการกำหนดราคากลาง เพื่อป้องกันการผิดพลาด และปฏิบัติตามข้อระเบียบกฎหมายและหลักวิชาการอย่างเคร่งครัด

๒. การจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมมาตรฐานการควบคุมงานก่อสร้างของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งมีการจัดทำแผนอัตรากำลังเพิ่มให้เหมาะสมกับปริมาณงาน และจัดอบรมเทคนิคการควบคุมงานก่อสร้าง ด้านคุณธรรม จริยธรรมให้กับผู้ควบคุมงานและผู้รับจ้าง

๓. มีการสำรวจข้อมูลด้านราคากลางอยู่ตลอดเวลา การแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ ปฏิบัติตามข้อระเบียบกฎหมายและหลักวิชาการอย่างเคร่งครัด ปฏิบัติงานอย่างมีจรรยาบรรณ และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

### กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. จัดการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อศึกษาวิเคราะห์สถานภาพของสถานศึกษาอย่างจริงจัง พร้อมทั้งตรวจสอบการติดตามและประเมินคุณภาพภายในที่เป็นระบบการติดตาม และเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษาอย่างต่อเนื่อง

๒. ใช้รูปแบบการนิเทศที่หลากหลายทั้งการนิเทศภายในและนิเทศภายนอก พร้อมทั้งจัดทำแผนและปฏิทินการนิเทศภายในที่เน้นการมีส่วนร่วม

อนึ่งการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว ยังคงมีจุดอ่อนในหลายกิจกรรมซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวอินทร์ทิวา จันทกุล)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่.....