



ที่ นม ๘๖๘๐๑/๗/๕๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน
ถนนดอนใหญ่ - หนองบัวตะเกียด นม
๓๐๒๑๐

๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอเด่นขุนทด

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดย
องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผล
การควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป โดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ วรรคสาม
กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตาม
ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา ลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้อำเภอจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการ
ควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) แล้วเสร็จ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายมนต์ชัย เตินขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๔๐๐-๙๗๖๕

ปลัด อบต.....

หน.หน่วยงานตรวจสอบภายใน

- 9 พ.ย. 2564

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

๗ พ ๒๕๖๔

๑๑ พ.ย. ๖๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอตำบลขุนทด

องค์การบริหารส่วนตำบลลุดพิมาน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลลุดพิมาน เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอตำบลขุนทด

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- การเบิกเงินจากธนาคารมายังองค์การบริหารส่วนตำบลลุดพิมาน เพื่อส่งมอบให้ เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบการจ่ายเงินประจำหมู่บ้านไม่มีความปลอดภัย

- การตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ไม่เป็นปัจจุบันมีการ จ่ายเงินให้กับผู้ที่เสียชีวิตไปแล้ว

๑.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- แผนพัฒนาฯ ไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน

กองคลัง

๑.๓ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

- มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก

กองช่าง

๑.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานหลายภารกิจทำให้การประมาณการราคาส่งก่อสร้างและการ ออกแบบสิ่งก่อสร้างเกิดความล่าช้า

/กองสาธารณสุข...

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๕ การควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก

- แหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายในหมู่บ้านมีจำนวนมาก เกิดความเสี่ยงต่อการเกิดโรคไข้เลือดออกในหมู่บ้าน
- ประชาชนยังขาดความตระหนักต่อความร่วมมือในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย โดยมุ่งเน้นภารกิจให้องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการพ่นหมอกควันกำจัดยุงลาย

๑.๖ การจัดเก็บขยะมูลฝอย รักษาความสะอาด

- องค์การบริหารส่วนตำบลทุกพิมานไม่ดำเนินการจัดเก็บขยะมูลฝอยและไม่มีที่ดินทิ้งขยะมูลฝอยขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกพิมาน
- ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มจำนวนมากขึ้น ประชาชนลักลอบทิ้งขยะมูลฝอยบริเวณข้างทาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๗ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

- การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน บุคลากรขาดทักษะและประสบการณ์ในการสอน
- สถานที่ตั้งอาคารศูนย์เด็กเล็ก ตั้งอยู่ในโรงเรียนสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) ทำให้การพัฒนาปรับปรุงอาคารไม่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- ๒.๑.๑ ประสานเจ้าหน้าที่ตำรวจเพื่อรักษาความปลอดภัยในการเดินทางไปเบิกเงินผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ จากธนาคาร
- ๒.๑.๒ ประสาน กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกพิมาน ให้แจ้งเหตุกรณีผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิต
- ๒.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
 - ๒.๒.๑ จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละชั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน มีกรอบเวลาที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน
 - ๒.๒.๒ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
 - ๒.๒.๓ จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมการประชุมได้
 - ๒.๒.๔ ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่

กองคลัง

๒.๓ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

- ๒.๓.๑ จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย

๒.๓.๒ ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น

๒.๓.๓ จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่

๒.๓.๔ จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกเวลาราชการ ตั้งแต่เวลา ๑๖.๓๐ - ๑๘.๐๐ น.

กองช่าง

๒.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๔.๑ ปรับแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อขอเพิ่มเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอกับภารกิจที่เพิ่มขึ้น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๕ การควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก

๒.๕.๑ เพิ่มจำนวนทรายอะเบทให้กับกลุ่ม อสม. เพื่อรณรงค์ชาวบ้านกำจัดแหล่งน้ำเพาะพันธุ์ยุงลาย

๒.๕.๒ เมื่อเกิดการระบาดของโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ ดำเนินการพ่นหมอกควันทันที เพื่อป้องกันและควบคุมไม่ให้โรคไข้เลือดออกกระบาดไปยังพื้นที่ข้างเคียง

๒.๖ การจัดเก็บขยะมูลฝอย รักษาความสะอาด

๒.๖.๑ ดำเนินการออกข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานตามพระราชบัญญัติสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เรื่อง การจัดการมูลฝอยติดเชื้อ , การจัดการมูลฝอยทั่วไป , การจัดการสิ่งปฏิกูล

๒.๖.๒ ดำเนินการจัดหารถเก็บขนขยะมูลฝอยโดยบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

๒.๖.๓ ประสานกับงานการเจ้าหน้าที่ ในการกำหนดกรอบอัตราพนักงานทั่วไปประจำรถเก็บขนขยะมูลฝอยให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๗ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

๒.๗.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรการเรียนการสอนเกี่ยวกับมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ

๒.๗.๒ ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการจัดซื้อที่ดินหรือขอใช้ที่ดินสาธารณประโยชน์ในพื้นที่เพื่อก่อสร้างอาคารศูนย์เด็กเล็กขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ลายมือชื่อ

(นายมนต์ชัย เตินขุนทด)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

วันที่ ๐๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาศักยภาพความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๖ แห่ง ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก - แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒ มีการจัดทำแผนที่ภาษาฯและนำข้อมูลแผนที่ภาษาฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษาฯ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานจัดทำแผนที่ภาษาฯและนำข้อมูลแผนที่ภาษาฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษาฯ</p> <p>๓.๓.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	
<p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p>
<p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>
<p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจ กรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่น ใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน มีการ สรุปรายผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำ ทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม ภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายมนต์ชัย เตินขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

วันที่ ๑๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลฤทธิพิมาน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่สำคัญของการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ</p> <p>สำนักงานปลัด</p> <p>๑. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย</p>	<p>๑. การเบิกเงินจาก ธนาคารมายังองค์การบริหารส่วนตำบลฤทธิพิมาน เพื่อส่งมอบให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ การจ่ายเงินประจำหมู่บ้าน</p> <p>ไม่มีความปลอดภัย</p> <p>๒. การตรวจสอบการมี ชีวิตอยู่ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>ทำไม่ได้แม้ทั่วถึงและเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. ค่าตั้งแต่งตั้งคณะกรรมการ รับเงิน-จ่ายเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ที่มี สิทธิรับเงินยืนยันการมีชีวิต อยู่ต่อองค์การบริหารส่วนตำบล ฤทธิพิมาน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับ การแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ ไม่เคร่งครัดและรัดกุม</p> <p>๒. การตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ทำไม่ได้แม้ทั่วถึงและเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. การเบิกเงินจาก ธนาคารมายังองค์การบริหารส่วนตำบลฤทธิพิมาน เพื่อส่งมอบให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ การจ่ายเงินประจำหมู่บ้าน</p> <p>ไม่มีความปลอดภัย</p> <p>๒. การตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้สูงอายุ ผู้ พิการ และผู้ป่วยเอดส์ไม่ เป็นปัจจุบันมีการจ่ายเงิน ให้กับผู้ที่เสียชีวิตไปแล้ว</p>	<p>๑. สถานเจ้าหน้าที่ตำรวจเพื่อ รักษาความปลอดภัยในการเดินทาง ไปเบิกเงินผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ จากธนาคาร</p> <p>๒. สถาน กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบล ฤทธิพิมาน ให้แจ้งเหตุการณ์ผู้สูงอายุ ผู้ พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิต</p>	<p>งาน สวัสดิการ และพัฒนา ชุมชน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการหรือข้อตกลงการดำเนินงาน หน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของ จังหวัด</p>	<p>แผนพัฒนาไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. มีการประชุมประชาคมเพื่อ รับฟังปัญหาความต้องการ และนำมาจัดลำดับความ สำคัญตามความจำเป็น เร่งด่วน และจัดทำเป็น แผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. มีการจัดทำปฏิทินการ ปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน และติดตามผลความคืบหน้า การปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ๔. ประเมินความสำเร็จของ โครงการ พร้อมปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะหลัง เสร็จสิ้นการประชุม ๕. เจ้าหน้าที่จัดทำบันทึก งานเสนอผู้บังคับบัญชาตาม ลำดับชั้นทราบและพิจารณา</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความเพียงพอและ สำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตามระเบียบใน การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นมีการ เปลี่ยนแปลง ทำให้ต้อง ปรับเปลี่ยนแนวทางการหรือ วิธีปฏิบัติในการจัดทำ แผนการรวบรวม แผนงานโครงการภายใน หน่วยงาน การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้ เกิดความล่าช้า และ มีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผน พัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง</p>	<p>แผนพัฒนาไม่ตรงกับ ความต้องการของ ประชาชน</p>	<p>๑. จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละ ชั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน มีการ เวลาที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไป ตามแผน ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคม ให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่ สามารถเข้าร่วมการประชุมได้ ๔. ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางใน การเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนให้ สามารถนำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบท ของพื้นที่</p>	<p>งาน วิเคราะห์ นโยบายและ แผน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๓. การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง</p>	<p>มีความเสี่ยง</p> <p>มีลูกหนี้ภาษีก้างชำระจำนวนมาก</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์</p> <p>การชำระภาษี</p> <p>๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีก้างชำระจำนวนมาก</p> <p>๔. จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ไป</p> <p>ตามกฎหมาย ระเบียบนโยบายวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>มีลูกหนี้ภาษีก้างชำระจำนวนมาก</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีก้างชำระจำนวนมาก</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น</p> <p>๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีก้างชำระนอกสถานที่</p> <p>๔. จัดให้บริการจัดเก็บภาษีก้างชำระนอก</p> <p>เวลาราชการ ตั้งแต่เวลา ๑๖.๓๐ - ๑๘.๐๐ น.</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>งานพัฒนาจัดเก็บรายได้</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๔. การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานหลาย ภารกิจทำให้การประมาณ การราคาส่งก่อสร้างและการ ออกแบบสิ่งก่อสร้างเกิดความ ล่าช้า</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. ส่งบุคลากรเข้าร่วมการ ฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงาน ในหน้าที่</p>	<p>การกำหนดแนวทางและ ควบคุมการปฏิบัติงาน ปรับปรุงแผนการปฏิบัติ งานยังมีความชัดเจนที่ ไม่เพียงพอ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานหลาย ภารกิจทำให้การประมาณ การราคาส่งก่อสร้างและการ ออกแบบสิ่งก่อสร้างเกิดความ ล่าช้า</p>	<p>ปรับแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อขอ เพิ่มเจ้าหน้าที่เพียงพอกับ ภารกิจที่เพิ่มขึ้น</p>	<p>งานก่อสร้าง</p>
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๕. การควบคุมและป้องกันโรค ใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อลดจำนวนผู้ป่วยโรคไข้เลือดออก ในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลให้ เหลือศูนย์ ๒. เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่มีความ ตระหนักต่อการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ ลูกน้ำยุงลาย</p>	<p>๑. แหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ ยุงลายในหมู่บ้านมีจำนวน มาก เกิดความเสี่ยงต่อการ เกิดโรคไข้เลือดออกใน หมู่บ้าน ๒. ประชาชนยังขาดความ ตระหนักต่อความร่วมมือใน การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ ลูกน้ำยุงลาย โดยมุ่งเน้น ภารกิจให้องค์การบริหาร ส่วนตำบลดำเนินการพ่น หมอกควันกำจัดยุงลาย</p>	<p>๑. มีการจัดทำโครงการป้องกัน ควบคุมโรคไข้เลือดออก ทุกปี ๒. ประชาชนผู้หมู่บ้าน ประชาชนสัมพันธ์เชิงชุมชนครัว เรือนทุกครัวเรือนทำความ สะอาดกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลาย ๓. แจกทรายอะเบทในภา ป้องกันควบคุมกำจัดแหล่ง น้ำเพาะพันธุ์ยุงลาย</p>	<p>ผู้ป่วยโรคไข้เลือดออก ในพื้นที่องค์การบริหาร ส่วนตำบลลดน้อยลง</p>	<p>๑. แหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ ยุงลายในหมู่บ้านมีจำนวน มาก เกิดความเสี่ยงต่อการ เกิดโรคไข้เลือดออกใน หมู่บ้าน ๒. ประชาชนยังขาดความ ตระหนักต่อความร่วมมือใน การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ ลูกน้ำยุงลาย โดยมุ่งเน้น ภารกิจให้องค์การบริหาร ส่วนตำบลดำเนินการพ่น หมอกควันกำจัดยุงลาย</p>	<p>๑. เพิ่มจำนวนทรายอะเบทให้กับ กลุ่ม อสม. เพื่อรณรงค์ชาวบ้าน กำจัดแหล่งน้ำเพาะพันธุ์ยุงลาย ๒. เมื่อเกิดการระบาดของโรคไข้ เลือดออกในพื้นที่ ดำเนินการพ่น หมอกควันทันที เพื่อป้องกันและ ควบคุมไม่ให้โรคไข้เลือดออก ระบาดไปยังพื้นที่ข้างเคียง</p>	<p>งานควบคุม โรคติดต่อ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๖. การจัดเก็บข้อมูลผลผลิต รักษาคา มธอะอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดเก็บขยะ รักษา ความสะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. องค์การบริหารส่วน ตำบลทุกปีไม่ดำเนินการ จัดเก็บขยะมูลฝอยและไม่มี ที่ดินทิ้งขยะมูลฝอยของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุก ปี ๒. ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่ม จำนวนมากขึ้น ประชาชน ลักลอบทิ้งขยะมูลฝอย บริเวณข้างทาง</p>	<p>๑. มีการประชาสัมพันธ์ รณรงค์ให้ประชาชนคัดแยก ขยะมูลฝอยทุกครัวเรือน ๒. จัดทำโครงการส่งเสริม ความรู้ให้ประชาชนเห็น ประโยชน์ในการคัดแยกขยะ มูลฝอย ๓. จัดทำบริการรักษา ความสะอาดบริเวณที่ดินทิ้ง ขยะมูลฝอย</p>	<p>ปริมาณขยะมูลฝอยมี ปริมาณเพิ่มมากขึ้น ประชาชนบางหมู่บ้าน ไม่ให้ความร่วมมือใน การคัดแยกขยะมูลฝอย ก่อนนำไปลักลอบทิ้ง บริเวณที่สาธารณะ ประโยชน์</p>	<p>๑. องค์การบริหารส่วน ตำบลทุกปีไม่ดำเนินการ จัดเก็บขยะมูลฝอยและไม่มี ที่ดินทิ้งขยะมูลฝอยของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุก ปี ๒. ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่ม จำนวนมากขึ้น ประชาชน ลักลอบทิ้งขยะมูลฝอย บริเวณข้างทาง</p>	<p>๑. ดำเนินการออกข้อบัญญัติ องค์การบริหารส่วนตำบลทุก ปีตามพระราชบัญญัติการ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม เรื่อง การจัดการมูล ฝอยติดเชื้อ, การจัดการมูลฝอย ทั่วไป, การจัดการสิ่งปฏิกูล ๒. ดำเนินการจัดทำรถเก็บขนขยะ มูลฝอยโดยบรรจุไว้ในแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วน ตำบลทุกปี ๓. ประสานกับงานการเจ้าหน้าที่ ในการกำหนดกรอบอัตรา พนักงานทั่วไปประจำรถเก็บขน ขยะมูลฝอยให้เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>งาน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ก. การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๗. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้มีคุณภาพและผ่านการประเมินมาตรฐานพัฒนาเด็ก เล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>๑. การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กด้านการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน บุคลากรขาดทักษะและประสบการณ์ในการสอน</p> <p>๒. สถานที่ตั้งอาคารศูนย์เด็ก เล็ก ตั้งอยู่ในโรงเรียนสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) ทำให้การพัฒนาปรับปรุง อาคารไม่สามารถดำเนินการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๓. มีแผนการพัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔. มีการติดตามผลการ เรียนการสอน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จ ในระดับหนึ่ง แต่ด้านการ เรียนการสอนยังไม่ได้ มาตรฐาน</p>	<p>๑. การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กด้านการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน บุคลากรขาดทักษะและประสบการณ์ในการสอน</p> <p>๒. สถานที่ตั้งอาคารศูนย์เด็ก เล็ก ตั้งอยู่ในโรงเรียนสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) ทำให้การพัฒนาปรับปรุง อาคารไม่สามารถดำเนินการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม หลักสูตรการเรียนการสอน เกี่ยวกับมาตรฐานพัฒนาเด็ก ปฐมวัยแห่งชาติ</p> <p>๒. ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการ จัดซื้อที่ดินหรือขอใช้ที่ดินสาธารณ ประโยชน์ในพื้นที่เพื่อก่อสร้าง อาคารศูนย์เด็กเล็กขององค์การ บริหารส่วนตำบลฤๅษีพัฒนา</p>	<p>งานจัดการ ศึกษา ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก</p>

ชื่อผู้รายงาน

(นายมนต์ชัย เต็มขุนทด)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษีพัฒนา

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.๑ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- การเบิกเงินจากธนาคารมายังองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน เพื่อส่งมอบให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบการจ่ายเงินประจำหมู่บ้านไม่มีความปลอดภัย

- การตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ไม่เป็นปัจจุบันมีการจ่ายเงินให้กับผู้ที่เสียชีวิตไปแล้ว

๑.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- แผนพัฒนาฯไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน

กองคลัง

๑.๓ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

- มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก

กองช่าง

๑.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานหลายภารกิจทำให้การประมาณการราคาส่งก่อสร้างและการออกแบบสิ่งก่อสร้างเกิดความล่าช้า

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๕ การควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก

- แหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายในหมู่บ้านมีจำนวนมาก เกิดความเสี่ยงต่อการเกิดโรคไข้เลือดออกในหมู่บ้าน

/ประชาชน...

- ประชาชนยังขาดความตระหนักต่อความร่วมมือในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ
ยุงลาย โดยมุ่งเน้นภารกิจให้องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการพ่นหมอกควันกำจัดยุงลาย

๑.๖ การจัดเก็บขยะมูลฝอย รักษาความสะอาด

- องค์กรบริหารส่วนตำบลทุกพิมานไม่ดำเนินการจัดเก็บขยะมูลฝอยและไม่มีที่ดินทิ้งขยะ
มูลฝอยขององค์กรบริหารส่วนตำบลทุกพิมาน

- ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มจำนวนมากขึ้น ประชาชนลักลอบทิ้งขยะมูลฝอยบริเวณข้างทาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๗ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

- การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน บุคลากรขาด
ทักษะและประสบการณ์ในการสอน

- สถานที่ตั้งอาคารศูนย์เด็กเล็ก ตั้งอยู่ในโรงเรียนสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ
ศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) ทำให้การพัฒนาปรับปรุงอาคารไม่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๒.๑.๑ ประสานเจ้าหน้าที่ตำรวจเพื่อรักษาความปลอดภัยในการเดินทางไปเบิกเงิน
ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ จากธนาคาร

๒.๑.๒ ประสาน กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกพิมาน ให้แจ้งเหตุ
กรณีผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิต

๒.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒.๑ จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละชั้นตอนไว้ล่วงหน้า
ให้ชัดเจน มีกรอบเวลาที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน

๒.๒.๒ ผนวกรงศ์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการ
เข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒.๓ จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้า
ร่วมการประชุมได้

๒.๒.๔ ยึดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำมา
ปรับใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่

กองคลัง

๒.๓ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๓.๑ จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย

๒.๓.๒ ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำเสียง
ตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น

๒.๓.๓ จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่

๒.๓.๔ จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกเวลาราชการ ตั้งแต่เวลา ๑๖.๓๐ - ๑๘.๐๐ น.

กองช่าง

๒.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๔.๑ ปรับแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี เพื่อขอเพิ่มเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอกับภารกิจที่เพิ่มขึ้น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๕ การควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก

๒.๕.๑ เพิ่มจำนวนทรายอะเบทให้กับกลุ่ม อสม. เพื่อณรงค์ชาวบ้านกำจัดแหล่งน้ำเพาะพันธุ์ยุงลาย

๒.๕.๒ เมื่อเกิดการระบาดของโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ ดำเนินการพ่นหมอกควันทันที เพื่อป้องกันและควบคุมไม่ให้โรคไข้เลือดออกระบาดไปยังพื้นที่ข้างเคียง

๒.๖ การจัดเก็บขยะมูลฝอย รักษาความสะอาด

๒.๖.๑ ดำเนินการออกข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานตามพระราชบัญญัติ การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เรื่อง การจัดการมูลฝอยติดเชื้อ , การจัดการมูลฝอยทั่วไป , การจัดการสิ่งปฏิกูล

๒.๖.๒ ดำเนินการจัดหารถเก็บขนขยะมูลฝอยโดยบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นของ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

๒.๖.๓ ประสานกับงานการเจ้าหน้าที่ ในการกำหนดกรอบอัตราพนักงานทั่วไปประจำรถ เก็บขนขยะมูลฝอยให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๗ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

๒.๗.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรการเรียนการสอนเกี่ยวกับมาตรฐานสถาน พัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ

๒.๗.๒ ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการจัดซื้อที่ดินหรือขอใช้ที่ดินสาธารณประโยชน์ในพื้นที่ เพื่อก่อสร้างอาคารศูนย์เด็กเล็กขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ลายมือชื่อ



(นายณัฐวัฒน์ ธนเฉลิมโรจน์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๐๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน (หน่วยงานตรวจสอบภายใน)

ที่ นม ๘๖๘๐๑/ ๕๓๗

วันที่ ๓๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ นม ๘๖๘๐๑/๓๖๑ ลงวันที่ ๒๔ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แจ้งให้หน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ แบบ ปค. ๔ และ แบบ ปค. ๕ จัดส่งให้เลขานุการ (center) ภายในวันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เลขานุการ (center) ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดแนบ ดังนี้

๒.๑ แบบ ปค. ๑

๒.๒ แบบ ปค. ๔

๒.๓ แบบ ปค. ๕

๒.๔ แบบ ปค. ๖

๓. ระเบียบ , ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสาม กำหนดว่า “ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ”

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ โปรดลงนามในแบบฟอร์ม (แบบ ปค. ๑ , แบบ ปค. ๔ , แบบ ปค. ๕) ที่แนบมาพร้อมนี้

๔.๒ โปรดลงนามในหนังสือคำสั่ง หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) ถึงนายอำเภอท่านขุนทด

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป



(นายณัฐวัฒน์ ธนเฉลิมโรจน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน



(นายมนต์ชัย เตินขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

10 พ.ย. 2564



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน (หน่วยตรวจสอบภายใน)

ที่ นม ๘๖๘๐๑/๓๕๑

วันที่ ๒๓ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

๑. ข้อเท็จจริง

๑.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑.๒ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

๒. ระเบียบ, ข้อกำหนด

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ กำหนดว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 - (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
 - (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
 - (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
 - (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน ดังต่อไปนี้

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน | ประธานกรรมการ |
| (๒) หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |

/(๔) ผู้อำนวยการ...

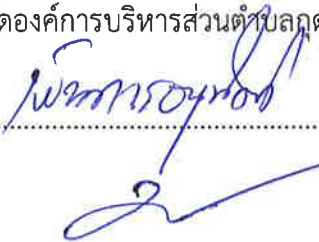
- | | |
|---|-----------|
| (๔) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| (๖) ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| (๗) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและลงนามในคำสั่ง/บันทึกข้อความแจ้ง สำนัก/กอง ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป


(นายณัฐวัฒน์ ชนเฉลิมโรจน์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน



(นายมนต์ชัย เตินขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน



(นางนาฏธยาน์ แสนประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน (หน่วยตรวจสอบภายใน)

ที่ นม ๘๖๘๐๑/๓๖๑

วันที่ ๒๔ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด , ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ข้อ ๒) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๓) ดังนั้น จึงขอให้สำนัก/กองดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สำนัก/กอง
๒. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ แบบ ปค. ๔ และ แบบ ปค. ๕ ส่งให้เลขานุการฯ ภายในวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๔

ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นางนาฏยานี แสนประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน



คู่มือ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน (หน่วยตรวจสอบภายใน)

ที่ นม ๘๖๘๐๑/๓๖๐

วันที่ ๒๔ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด , ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ข้อ ๒) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๓) ดังนั้น จึงขอให้สำนัก/กองดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สำนัก/กอง

๒. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ แบบ ปค. ๔ และ แบบ ปค. ๕ ส่งให้เลขานุการฯ ภายในวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๔

ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นางนาฏยาน์ แสนประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ปลัด อบต.....

หน.หน่วยงานตรวจสอบภายใน.....



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน
ที่ ๕๗๑/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่
หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙ นั้น

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น
อย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตาม
กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังต่อไปนี้

- | | |
|---|---------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน | ประธานกรรมการ |
| (๒) หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๔) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| (๖) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วน
ตำบลกุดพิมาน
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวม
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับสำนัก/กอง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เสนอรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานเพื่อพิจารณา
ลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอตำบลกุดพิมาน ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้น
ปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

นางน

(นางนาฏยาน์ แสนประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ปลัด อบต. *2*
หน.หน่วยงานตรวจสอบภายใน *ปลัด อบต.*



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ที่ ๕๗๐ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่
หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙ นั้น

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น
อย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตาม
กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังต่อไปนี้

- | | |
|---|---------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน | ประธานกรรมการ |
| (๒) หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๔) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| (๖) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วน
ตำบลกุดพิมาน
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวม
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับสำนัก/กอง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เสนอรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมานเพื่อพิจารณา
ลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอด่านขุนทด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้น
ปีงบประมาณ

/ทั้งนี้.....

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นางนาฏยาน์ แสนประสิทธิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ปลัด อบต.....
หน.หน่วยงานตรวจสอบภายใน.....



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

ที่ /๒๕..

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง.....

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยหลักเกณฑ์มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง..... เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕.. ของสำนัก/กอง..... ดังนี้

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| ๑. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง..... | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าฝ่าย/งาน..... | กรรมการ |
| ๓. หัวหน้าฝ่าย/งาน..... | กรรมการ |
| ๔. หัวหน้าฝ่าย/งาน..... | กรรมการ |
| ๕.(ใส่ชื่อบุคคล)..... | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๖.(ใส่ชื่อบุคคล)..... | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง.... ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง....
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนัก/กอง.....
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง.... และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

/ทั้งนี้.....

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ เดือน พ.ศ. ๒๕..

(นาย/นาง.....)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดพิมาน

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. (ปี พ.ศ. ที่ทำการประเมิน)

กระบวนการ/ภารกิจงาน (๑)	วัตถุประสงค์ของกระบวนการ/ภารกิจงาน (๒)	ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง				
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับคะแนน	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
ให้ระบุกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการหรือกิจกรรมนั้น ซึ่งเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่องค์กร	ให้ระบุวัตถุประสงค์ของแต่ ละขั้นตอนของงาน หรือ กิจกรรมซึ่งอาจไม่ได้หลาย วัตถุประสงค์	ระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่และทำให้มีผลกระทบต่อความสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน - ด้านการดำเนินงาน (O) - ด้านการรายงาน (R) - ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อ บังคับ (C)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)
					ผลคะแนนของโอกาส X ผลกระทบของ (๔)X(๕) ประเมินโอกาสและผล กระทบที่เกิดขึ้นมาแล้ว และคาดว่าจะเกิดขึ้นอีก หรือไม่โดยวิธีการให้ คะแนนตามหลักเกณฑ์ พิจารณาความเสี่ยง (ใส่ตัวเลขตามคำอธิบาย)	ระดับความเสี่ยงของช่วงระดับ คะแนนตาม แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) (จัดลำดับตาม คำอธิบาย)	การจัดลำดับ ความสำคัญอง ความเสี่ยงตาม ระดับคะแนน เป็นตัวเลข (จัดลำดับตาม คำอธิบายตาม แผนภูมิความ เสี่ยง)

คำอธิบายจากตาราง:

ช่องที่ ๑-๓ มาจากแบบ ปค. ๕ ช่อง (๓) และช่อง (๗) หรือกิจกรรมการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้น

ช่องที่ ๔ ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมากและให้คะแนนกำกับไว้

ระดับสูงมาก	=๕ คะแนน(มีโอกาสในการเกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง)
ระดับสูง	=๔ คะแนน(มีโอกาสในการเกิดขึ้นค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ)
ระดับปานกลาง	=๓ คะแนน(มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นบางครั้ง)
น้อย	=๒ คะแนน(อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นแต่นาน ๆ ครั้ง)
น้อยมาก	=๑ คะแนน(มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นในกรณียกเว้น)

ช่องที่ ๕ ระดับผลกระทบความรุนแรงของความเสียหาย กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ คือ รุนแรงที่สุด ค่อนข้างรุนแรง ปานกลาง น้อย น้อยมากและให้คะแนนกำกับไว้

รุนแรงที่สุด	=๕ คะแนน(มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หน่วยรับตรวจอย่างมหันต์)
ค่อนข้างรุนแรง	=๔ คะแนน(มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หน่วยรับตรวจมากที่สุด)
ปานกลาง	=๓ คะแนน(มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หน่วยรับตรวจมาก)
น้อย	=๒ คะแนน(มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หน่วยรับตรวจพอสมควร)
น้อยมาก	=๑ คะแนน(มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หน่วยรับตรวจเล็กน้อย)

ช่องที่ ๖ นำช่องที่ ๔ X ช่องที่ ๕

ช่องที่ ๗ จัดลำดับความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ดูลำดับคะแนนเปรียบเทียบจากช่องที่ ๘

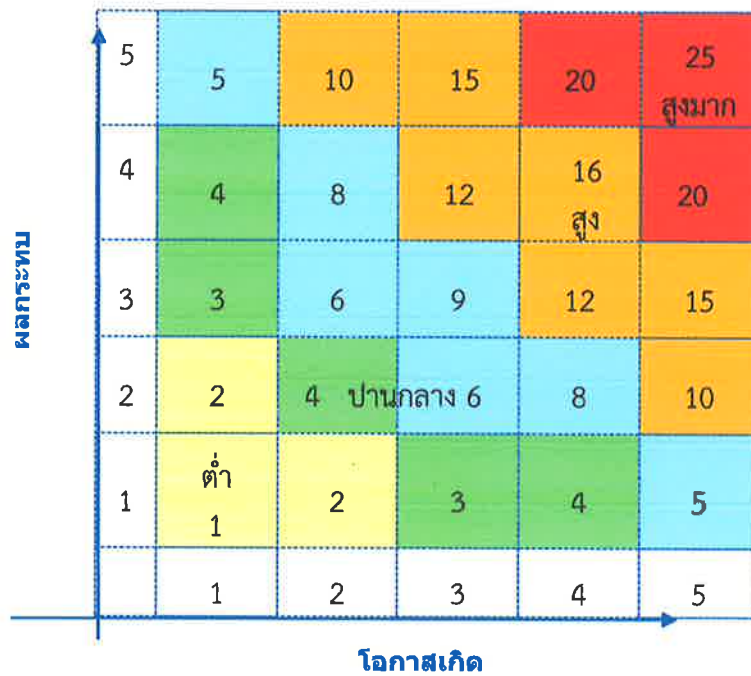
ช่องที่ ๘ นำคะแนนจากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) มาจัดลำดับคะแนน

ลำดับที่ ๑ สูงมาก(ระดับ ๑๓-๒๕)	=ลดความเสี่ยง(ยกไปต่อในปีต่อไป)
ลำดับที่ ๒ สูง(ระดับ ๗-๑๒)	=ลดความเสี่ยง(มีแผนควบคุมความเสี่ยงในระดับหนึ่ง (ยกไปต่อในปีต่อไป)
ลำดับที่ ๓ ปานกลาง(ระดับ๓-๖)	=ยอมรับความเสี่ยง(มีมาตรการติดตาม จะยกไปหรือไม่ ยกไปก็ได้แต่ก็ยังมีความเสี่ยงอยู่ในระดับหนึ่ง)
ลำดับที่ ๔ ต่ำ(ระดับ๑-๒)	=ยอมรับความเสี่ยง (ความเสี่ยงหมดไป แต่ก็ยังมีความเสี่ยงอยู่)

ตารางที่ 1 การจัดระดับความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง

ระดับคะแนนความเสี่ยง	จัดระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
1-2	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยง	เหลือง
3-9	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	เขียว, ฟ้า
10-16	สูง	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง)	ส้ม
17-25	สูงมาก	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง), ถ้ายโอนความเสี่ยง	แดง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



แผนภาพที่ 4 แผนภูมิความเสี่ยง

ตารางที่ 1 การจัดระดับความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง

ระดับคะแนนความเสี่ยง	จัดระดับความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง	พื้นที่สี
1-2	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยง	เหลือง
3-9	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	เขียว, ฟ้า
10-16	สูง	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง)	ส้ม
17-25	สูงมาก	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง), ถ้ายโอนความเสี่ยง	แดง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

