



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์

ที่ นฐ ๗๖๗๐๕/๗๖๗

วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์

อ้างถึง บันทึกข้อความ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ที่ นฐ ๗๖๗๐๑/๔๘๘ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

- |                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๔   | จำนวน ๑ ชุด  |
| ๒. แบบ ปค.๕                    | จำนวน ๑ ชุด  |
| ๓. แบบวิเคราะห์จำแนกความเสี่ยง | จำนวน ๑ ฉบับ |

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

กองสวัสดิการสังคม ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว ตามแบบรายงานที่ เสนอมาพร้อมนี้ เห็นควรส่งแบบรายงานฯ ให้เลขานุการ (Center) รวบรวมจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์ เสนอนายองค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน  
 (นางอมรทิพย์ วนิชกุลพิทักษ์)  
 ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ความเห็น .....  
 งามดวงใจสงวนต่อไป

ความเห็น .....

ลงชื่อ.....  
 (นางสาวพนิดา ทิพย์สมัย)  
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....  
 (นายเทพกาญจน์ เกียรติศิริ)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายก อบต. ....


(ลงชื่อ).....  
 (นายพริษฐ์ ไทยนิยม)  
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์

แบบวิเคราะห์จำแนกความเสี่ยง (Risk Identification)

ชื่อ สกุล : นางอมรทิพย์ วณิชกุลพิทักษ์  
 ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม  
 ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ลำดับ ความ เสี่ยง	ภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน	ระดับความเสี่ยง			จัดลำดับความเสี่ยง
		โอกาส (๑-๕)	ผลกระทบ (๑-๕)	ค่าความเสี่ยง	
๑	กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์	๒	๑	๒	๑

ค่าความเสี่ยง ระดับ ๑-๔ เท่ากับค่าความเสี่ยงระดับต่ำ      ไม่ต้องควบคุมภายใน  
 ระดับ ๕-๙ " "      ไม่ต้องควบคุมภายใน  
 ระดับ ๑๐-๒๐ " ระดับสูง      ต้องนำไปควบคุมภายใน  
 ระดับ ๒๑-๒๕ " ระดับสูงมาก      ต้องนำไปควบคุมภายใน

ลงชื่อ..........ผู้จําแนก  
 (นางอมรทิพย์ วณิชกุลพิทักษ์)  
 วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

หลักการ : นำค่าความเสี่ยงที่จัดเรียงลำดับความเสี่ยงในช่องสุดท้ายเรียบร้อยแล้ว ไปจัดทำแบบ ปค.๕ ของตนเองตามลำดับ ในแต่ละส่วนราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p style="text-align: center;"><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กองสวัสดิการสังคม ได้มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยกำหนดกรอบนโยบายการทำงาน เสริมสร้างทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงานตามหลักธรรมาภิบาล สร้างและส่งเสริมค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร รวมทั้งการกำกับดูแลและให้ความสำคัญต่อจริยธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ รวมทั้งมีการกำหนดวิธีปฏิบัติให้บุคลากรที่เข้ามาใหม่มีความตระหนักต่อความรับผิดชอบงานในหน้าที่ที่มีการส่งเสริม สนับสนุนให้บุคลากรในสังกัดได้รับการศึกษาอบรมในหลักสูตรตามตำแหน่งที่แต่ละบุคคลดำรงอยู่ ตลอดจนฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับภารกิจหน้าที่อย่างต่อเนื่องและพอเพียง</p> <p>ในการปฏิบัติราชการ กองสวัสดิการสังคมกำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติงาน และรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>มีการนำเอามาตรฐานการควบคุมภายใน มาใช้ภายในกองสวัสดิการสังคม เพื่อกำกับดูแล และจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลระดับหน่วยงานย่อยให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ และวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม มีคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ดำเนินการประเมินความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสมกับภารกิจและอำนาจหน้าที่ ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยกองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างการบริหารงานอย่างชัดเจนในการปฏิบัติงานตามคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม แบ่งส่วนราชการภายใน เป็น ๒ งาน ได้แก่ ๑) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒) งานสังคมสงเคราะห์ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบความเสี่ยงในภารกิจงานสังคมสงเคราะห์ มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมไว้แล้ว</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต จากปัจจัยต่างๆ ได้อย่างเพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรในแต่ละขั้นตอนและมีบุคลากรที่รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมพัฒนาศักยภาพตามความเหมาะสม มีการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการบูรณาการงานที่เกี่ยวข้องร่วมกัน ทบทวนความเหมาะสมของแนวทางการปฏิบัติให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง มีกิจกรรมเพื่อการควบคุมที่ชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ที่มีอยู่มาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดทั้งทางโทรศัพท์ ระบบอินเทอร์เน็ต หอกระจายข่าว เพื่อการสื่อสารภายในและการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกอื่นๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน และมีการพัฒนาจัดทำสื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ต่างๆ เช่น การประชาสัมพันธ์ทางโซเชียล เช่น Facebook, Line ให้ประชาชนรับข่าวสารได้อย่างทันที่วงที่และได้รับบริการอย่างรวดเร็ว</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้คุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณาตอบสนองและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการ แก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับหนึ่ง และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร ซึ่งกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยมีหัวหน้างานทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม เช่น ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูล เบื้องต้นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อีกทั้งมีรูปแบบการสื่อสารมีความชัดเจน ทันเวลา มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการแก้ไขปัญหาที่เหมาะสมและทันเวลา</p>



ชื่อหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองสวัสดิการสังคม งานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรม</p> <p><u>การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คน พิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงานการจ่ายเงินเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ถูกต้องครบถ้วน และทันเวลาที่กำหนด</p>	<p>กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>- ปัจจุบัน ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการแก้ไข เพิ่มเติมบ่อยครั้ง และ การตีความตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือ สั่งการ ปัจจุบันยังมีการ ตีความที่แตกต่างกัน</p>	<p>- ติดตามข้อมูลข่าวสาร การดำเนินงานการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพ อยู่เสมอ และ ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่ เกี่ยว ข้อง โดย เคร่งครัด</p>	<p>- ได้ให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานการ ดำเนินงานการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการของทางราชการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	-	<p>กองสวัสดิการ สังคม องค์การ บริหาร ส่วน ตำบลมหาสวัสดิ์ มี ระบบ การ ควบคุมภายใน ที่เพียงพอและ เหมาะสมแล้ว</p>	<p>กอง สวัสดิการ สังคม</p>

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	- ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ บางรายไม่ทราบว่ามีกรณี ย้ายภูมิลำเนาไปอยู่ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นอื่น จะต้องไป ลงทะเบียนเพื่อขอรับเงิน เบี้ยยังชีพ ที่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น แห่งใหม่	- ตรวจสอบสถานะของ ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ จากนายทะเบียนอำเภอ ในทุกเดือนก่อนจ่ายเบี้ย ยังชีพ และชี้แจงให้ผู้มี สิทธิจะได้รับเบี้ยยังชีพ ทราบ ตั้งแต่ขั้นตอนการ ลงทะเบียน ว่าในกรณี ย้ายภูมิลำเนาไปอยู่ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นอื่น จะต้องไป ลงทะเบียนเพื่อขอรับเงิน เบี้ยยังชีพ ที่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น แห่งใหม่ ตามวันเวลาที่ กำหนด	- ได้มีการตรวจสอบสถานะของ ผู้มี สิทธิรับเบี้ยยังชีพ จากนายทะเบียน อำเภอ ในทุกเดือนก่อนจ่ายเบี้ย ยังชีพ พร้อมทั้งได้ประชาสัมพันธ์ และชี้แจงคุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะ ได้รับเบี้ยยังชีพ และรายละเอียด ขั้นตอนการลงทะเบียนเพื่อขอรับ เงินเบี้ยยังชีพ โดยเฉพาะในกรณี ย้ายภูมิลำเนาไปอยู่องค์กรปกครอง ส่วน ท้องถิ่น อื่น จะต้องไป ลงทะเบียนเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพ ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แห่งใหม่ ตามวันเวลาที่กำหนด			กอง สวัสดิการ สังคม



ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	<p>- ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ บางรายไม่ทราบว่าต้อง ยื่นยันสถานะบัญชี ทุกปี</p> <p>- ข้อมูลในระบบสารสนเทศ การจัดการฐาน ข้อมูล เบี้ยยังชีพขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถดึงข้อมูลมาใช้ ประโยชน์ในการทำ ประกาศ หรือโอนเงินเข้า บัญชีผู้มีสิทธิได้ทันที ต้องมีการปรับปรุงแก้ไข ทำให้ต้องใช้ระยะเวลาใน การดำเนินงาน</p>	<p>- มีหนังสือให้ผู้มีสิทธิ รับเบี้ยยังชีพแจ้งยืนยัน ชื่อและหมายเลขบัญชี เงินฝากธนาคาร เพื่อ ยืนยันสถานะของบัญชี ทุกปี</p> <p>- บันทึก ปรับปรุง และ ตรวจสอบฐานข้อมูลเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ในระบบ สารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ให้ถูกต้อง และ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ได้ประชาสัมพันธ์ชี้แจงความสำคัญ ของการยืนยันสถานะบัญชีให้ผู้มี สิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพทราบ และ ออกให้บริการรับยืนยันสถานะบัญชี ในแต่ละหมู่บ้าน เพื่ออำนวยความสะดวก แก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ</p> <p>- ได้มีการจัดทำฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันไว้เสมอ พร้อมเก็บเอกสารหลักฐาน และ ข้อมูลเบี้ยยังชีพให้สามารถตรวจสอบ ได้โดยง่าย</p>			