

รายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน

ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง
อำเภอเสาช จังหวัดนครศรีธรรมราช

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอสีชล

.....องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....๓๐..... เดือน.....กันยายน..... พ.ศ. ๒๕๖๖..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการ

จากผลการประเมินดังกล่าว.....องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้กำกับดูแลของนายอำเภอสีชล

ลายมือชื่อ สันติ พันธวาทิ
(นายสันติ พันธวาทิ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง
วันที่.....๘.....เดือน.....ธันวาคม.....พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

(๑.) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๔ กิจกรรม คือ

๑.๑ การขอใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ สถานประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพหลายแห่งยังคงไม่มีมาตรฐานในการสร้างความปลอดภัยต่อประชาชนในพื้นที่อย่างเพียงพอ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๒ การสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งในสายงานผู้บริหาร ยังคงไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งสายงานผู้บริหารบางตำแหน่ง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๓ การบริหารจัดการรถยนต์ส่วนบุคคล รถยนต์ส่วนบุคคลที่อยู่ในสภาพไม่สมบูรณ์ พร้อมใช้งานน้อย อาจทำให้เกิดความไม่ปลอดภัยในการทำงาน รวมถึงไม่สามารถปฏิบัติงานหลายอย่างได้ทันท่วงที ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๔ การพัฒนาศักยภาพบุคคล บุคลากรไม่มีศักยภาพอย่างเพียงพอ มีผลให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ/กฎหมาย หรือแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง จะสร้างความเสียหายให้แก่หน่วยงานและประชาชน

กองคลัง ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๒ กิจกรรม คือ

๑.๕ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ) หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๖ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ) ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษี ทำให้มียอดลูกหนี้ค้างชำระ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

กองช่าง ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๖ กิจกรรม คือ

๑.๗ จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก ถนนจราจรเป็นหลุมเป็นบ่อ เป็นอันตรายต่อการสัญจร

๑.๘ กระบวนการงานการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต

๑.๙ งานสาธารณูปโภคและประปา ประชาชนขาดการช่วยกันดูแลทรัพย์สินสาธารณะและไม่มีความรู้เกี่ยวกับการบำรุงรักษาระบบประปาเมื่อเกิดความชำรุดเสียหาย

๑.๑๐ งานการบริหาร ไม่มีบุคลากรด้านสายงานบริหารผู้อำนวยการกองช่าง

๑.๑๑ งานควบคุมก่อสร้างในสาขาวิศวกรรมงานถนนและสะพาน ไม่มีบุคลากรด้านหัวหน้าฝ่ายก่อสร้าง

๑.๑๒ งานการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบและประมาณราคาโครงการก่อสร้างทุกประเภท ไม่มีบุคลากรด้านนายช่างโยธา

กองการศึกษาฯ ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๑ กิจกรรม คือ

๑.๑๓ การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาเพื่อให้การปฏิบัติงาน การจัดทำหลักสูตรงานมาตรฐานการศึกษาและงานส่งเสริมและสนับสนุนการเรียนการสอนเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

หน่วยตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๓ กิจกรรม คือ

๑.๑๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและงานบริการให้คำปรึกษา มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอในส่วนงบประมาณในการบริหารงานตามแผนงาน งานควบคุมภายในได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม

๑.๑๕ การปฏิบัติงานตรวจสอบ มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจยังไม่ปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม

๑.๑๖ การบริหารงานบุคคล การมอบหมายงานตรวจสอบที่ขัดกับมาตรฐานด้านคุณสมบัติข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจยังไม่ปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม

(๒.) การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๔ งาน คือ

๒.๑ การขออนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เพิ่มความถี่ในการลงพื้นที่ตรวจสอบสถานประกอบการ

๒.๒ การสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งในสายงานผู้บริหาร การพัฒนาศักยภาพของผู้รักษาราชการแทนในตำแหน่งสายงานผู้บริหารที่ว่าง ระหว่างรอการสรรหาตำแหน่งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.๓ การบริหารจัดการรถยนต์ส่วนกลาง การตรวจสอบสภาพรถให้อยู่ในสภาพที่สมบูรณ์พร้อมใช้งานอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ การพัฒนาศักยภาพบุคคล การฝึกอบรมให้แก่บุคลากรโดยหน่วยงานเอง

กองคลัง ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๒ งาน คือ

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์ และสำเนาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้เบิกทราบบและถือปฏิบัติ

๒.๖ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ) รายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน และออกหนังสือในการเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี

กองช่าง ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ๖ งาน คือ

๒.๗ ช่วยกันถมหลุมบ่อที่อันตรายต่อการสัญจรและปรับปรุงเส้นทางถนนที่ชำรุดเพื่อให้ประชาชนสัญจรไปมาได้สะดวก

๒.๘ จัดทำคู่มือ แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารแก่ผู้มาติดต่อ

๒.๙ รณรงค์ให้ประชาชนมีจิตสำนึกในการช่วยกันดูแลทรัพย์สินสาธารณะ ประชาสัมพันธ์สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรักษาบำรุงระบบประปาเพื่อสามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๑๐-๒.๑๒ สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง

กองการศึกษา ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑ งาน คือ

๒.๑๓ สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ๓ งาน คือ

๒.๑๔ จัดสรรงบประมาณในการเดินทางเข้ารับการฝึกอบรมให้เพียงพออย่างน้อย ๑ โครงการต่อ ๑ ปีงบประมาณ เพื่อพัฒนาทักษะ เพิ่มพูนประสบการณ์เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๑๕ ยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหารหรือมีคำสั่งการกำชับให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามกฎบัตรอย่างเคร่งครัด

๒.๑๖ รายงานข้อจำกัดเป็นลายลักษณ์อักษรและเปิดเผยไว้ในองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ มีผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัดและองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การ บริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ และ ๑ หน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานแต่ละกองให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในกำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่สำนักงานดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่งและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการ ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต. จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓.๓.๔ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น ควบคุมความเสี่ยง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีการระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน การดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ อบต.มีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหาร ทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ สันติ พันทาวที

(นายสันติ พันทาวที)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง

วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง
รายงานการประเมินผลการการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๑. การขอใบอนุญาต กิจการที่เป็นอันตรายต่อ สุขภาพ	สถานประกอบกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพหลายแห่งยัง ไม่มีมาตรฐานในการสร้างความ ปลอดภัยต่อประชาชนในพื้นที่ อย่างเพียงพอ	การตรวจสอบและ ควบคุมโดยการออก ใบอนุญาตกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ	ยังมีจำนวนสถาน ประกอบกิจการที่ ไม่ได้มาตรฐานในการ สร้างความปลอดภัย ในพื้นที่อย่างเพียงพอ อยู่หลายแห่ง	สถานประกอบกิจการที่ เป็นอันตรายต่อสุขภาพ หลายแห่งยังคงไม่มี มาตรฐานในการสร้าง ความปลอดภัยต่อ ประชาชนในพื้นที่อย่าง เพียงพอ	การเพิ่มความถี่ในการ ลงพื้นที่ตรวจสอบสถาน ประกอบการ	สำนักปลัด/ งาน สาธารณสุข
๒. การสรรหาผู้ดำรง ตำแหน่งในสายงาน ผู้บริหาร	การไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งสายงาน ผู้บริหารบางตำแหน่ง มีผลต่อ การปฏิบัติงานที่อาจเกิดความ ผิดพลาดจนหน่วยงานได้รับ ผลกระทบในด้านความเสียหาย หรือไม่สามารถสร้างความคุ้มค่า ต่อองค์กรหรือประชาชนได้	การรักษาราชการแทน ของผู้ที่มีความรู้ ความสามารถใกล้เคียง กับตำแหน่งสายบริหาร ที่ว่าง	การปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามภารกิจ ของหน่วยงานยังไม่มี ความคล่องตัว เท่าที่ควร	ยังคงไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง สายงานผู้บริหารบาง ตำแหน่ง	การพัฒนาศักยภาพของ ผู้รักษาราชการแทนใน ตำแหน่งสายงาน ผู้บริหารที่ว่างระหว่าง รอการสรรหาตำแหน่ง จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	สำนักปลัด/ งาน ทรัพยากร บุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๓. การบริหารจัดการรถยนต์ ส่วนกลาง	รถยนต์ส่วนกลางที่อยู่ใน สภาพไม่สมบูรณ์ พร้อม ใช้งานน้อย อาจทำให้ เกิดความไม่ปลอดภัยใน การทำงาน รวมถึงไม่ สามารถปฏิบัติงาน หลายๆอย่างได้ทันที่	การวางแผนงานเพื่อ จัดซื้อรถยนต์ส่วนกลาง เพิ่มเติม	การปฏิบัติงานยังคง ไม่มีความปลอดภัย และไม่สามารถ ปฏิบัติงานหลายๆ อย่างได้ทันที่	รถยนต์ส่วนกลางที่อยู่ใน สภาพไม่สมบูรณ์ พร้อม ใช้งานน้อย อาจทำให้ เกิดความไม่ปลอดภัยใน การทำงาน รวมถึงไม่ สามารถปฏิบัติงาน หลายๆอย่างได้ทันที่	การตรวจสอบสภาพให้อยู่ ในสภาพที่สมบูรณ์ พร้อมใช้งานอย่าง สม่ำเสมอ	สำนักปลัด/ งานบริหาร ทั่วไป
๔. การพัฒนาศักยภาพบุคลากร	บุคลากรไม่มีศักยภาพ อย่างเพียงพอ มีผลให้ ไม่สามารถปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ/ กฎหมาย หรือแนวทาง การปฏิบัติงานที่ถูกต้อง จะสร้างความเสียหาย ให้แก่หน่วยงานและ ประชาชน	- การส่งบุคลากรเข้า ฝึกอบรมในแต่ละงาน ตามแผนพัฒนาบุคลากร - การศึกษาจากองค์ ความรู้ทางสื่อสาร สนเทศหรือสื่อสังคม ออนไลน์	บุคลากรได้รับการ พัฒนาศักยภาพตาม แผนพัฒนาบุคลากร และมีการศึกษาทาง สื่อต่างๆ	การแก้ไขเปลี่ยนแปลง ระเบียบ/กฎหมาย แนว ทางการปฏิบัติงานต่างๆ ยังคงมีเป็นประจำทุกปี ทำให้ความเสี่ยงยังคงมี อยู่ หากไม่ดำเนินการ ควบคุมต่อไปจะสร้าง ความเสียหายให้แก่ หน่วยงานและประชาชน	การฝึกอบรมให้แก่ บุคลากรโดยหน่วยงาน เอง	สำนักปลัด/ งาน ทรัพยากร บุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ (๗)
๕. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิก จ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่ง การให้ถูกต้อง - การเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามระยะเวลาที่ระเบียบ กำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา เร่งด่วนล่าช้า ทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจสอบฎีกาน้อย	- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้และ แลกเปลี่ยน ประสบการณ์ - สำเนาระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องให้ หน่วยงานผู้เบิกทราบ และถือปฏิบัติ	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะ ทำให้.....	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ให้ถูกต้อง - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม ระยะ เวลาที่ระเบียบ กำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา เร่งด่วนล่าช้า ทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจสอบฎีกาน้อย	- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้และ แลกเปลี่ยน ประสบการณ์ - สำเนาระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องให้หน่วยงาน ผู้เบิกทราบและถือ ปฏิบัติ	กองคลัง
๖. กิจกรรมการควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บ รายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้อง และ เป็นไปตามระเบียบ	- ผู้เสียภาษีไม่มีชำระภาษี ตามกำหนดและละเลยไม่ มาชำระภาษีทำให้มียอด ลูกหนี้ค้างชำระ	ออกหนังสือเร่งรัด ผู้ค้างชำระภาษี	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะ ทำให้.....	- ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษี ตามกำหนดและละเลยไม่มา ชำระภาษีทำให้มียอดลูกหนี้ ค้างชำระ	- รายงานยอดค้าง ชำระภาษีทุกเดือน - ออกหนังสือในการ เร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๗. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำ และทางบก	- ถนนจราจรเป็น หลุมเป็นบ่อ เป็น อันตรายต่อการ สัญจร	- จัดหาวัสดุสำหรับถม หลุมบ่อ - ก่อสร้างปรับปรุง ถนน เส้นทางจราจร	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอที่จะทำ ให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ ยังมีถนนบางสายที่ยังเป็น หลุมเป็นบ่อ ซึ่งเป็นความเสี่ยง ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	ช่วยกันถมหลุมบ่อที่ อันตรายต่อการสัญจร และปรับปรุงเส้นทาง ถนนที่ชำรุดเพื่อให้ ประชาชนสัญจรไปมาได้ สะดวก	กองช่าง
๘. กระบวนการงานการขออนุญาต ก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ	การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงต่อ เดิมอาคาร ผู้ขอ อนุญาตเตรียม เอกสารมารับบริการ ไม่ครบถ้วน และผู้ขอ อนุญาตไม่ทำตาม แบบแปลนที่ยื่นขอ อนุญาต	- มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน - จัดทำแผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงต่อ เดิมอาคารแจกผู้มา ติดต่อ	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอเพราะ ผู้ขออนุญาต เตรียม เอกสารมารับบริการไม่ ครบถ้วน และผู้ขอ อนุญาตไม่ทำตามแบบ แปลนที่ยื่นขออนุญาต	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเดิมอาคารผู้ ขออนุญาตเตรียมเอกสาร มารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตาม แบบแปลนที่ยื่นขอ	จัดทำคู่มือ แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลง ต่อ เดิมอาคาร แจกผู้มา ติดต่อ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๙. งานสาธารณูปโภคและประปา	ประชาชนขาดการ ช่วยกันดูแลทรัพย์สิน สาธารณะและไม่มี ความรู้เกี่ยวกับการ บำรุงรักษาระบบ ประปาเมื่อเกิดความ ชำรุดเสียหาย	รณรงค์ให้ประชาชนมี จิตสำนึกในการใช้ ทรัพยากรน้ำที่มีอยู่อย่าง คุ้มค่า รวมถึง ประชาสัมพันธ์ถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบ ระบบประปาของ อบต. ที่มีความชำรุดเสียหาย เช่น มีเบอร์โทร เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยตรง	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอเพราะ เนื่องจากยังไม่สามารถ จัดบริการน้ำประปา ให้กับประชาชนได้ อย่างทั่วถึงและมี ประสิทธิภาพ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ ประชาชนไม่ ช่วยกันดูแลทรัพย์สิน สาธารณะและไม่มี ความรู้เกี่ยวกับการ บำรุงรักษาระบบ ประปาเมื่อเกิดความ ชำรุดเสียหาย อบต.มี บุคลากรที่ปฏิบัติงาน	รณรงค์ให้ประชาชนมี จิตสำนึกในการช่วยกัน ดูแลทรัพย์สินสาธารณะ ประชาสัมพันธ์สร้าง ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการรักษาบำรุง ระบบประปาเพื่อ สามารถใช้งานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	กองช่าง
๑๐. งานการบริหาร ความเสี่ยง ด้านกองช่างเพื่อให้การปฏิบัติงาน การจัดทำหลักสูตรงานมาตรฐาน กองช่างเป็นไปอย่างถูกต้อง กฎหมายระเบียบและข้อบังคับ - เพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของเจ้าหน้าที่	- ไม่มีบุคลากรด้านสาย งานบริหาร	- ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำ ให้.....	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้ การปฏิบัติงานในปี ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- สรรหาบุคลากรเพิ่ม ตามแผนอัตรากำลัง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ (๗)
๑๑. งานควบคุมก่อสร้างในสาขา วิศวกรรมงานถนนและสะพาน	- ไม่มีบุคลากรด้าน หัวหน้าฝ่ายก่อสร้าง	- ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายก่อสร้าง	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำ ให้.....	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ การปฏิบัติงานในปี๒๕๖๕ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- สรรหาบุคลากรเพิ่ม ตามแผนอัตรากำลัง	กองช่าง
๑๒. งานการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบและประมาณราคา โครงการก่อสร้าง ทุกประเภท	- ไม่มีบุคลากรด้าน นายช่างโยธา	- ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ตำแหน่ง นายช่างโยธา	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำ ให้.....	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ การปฏิบัติงานในปี๒๕๖๕ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- สรรหาบุคลากรเพิ่ม ตามแผนอัตรากำลัง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๑๓. การบริหาร ความเสี่ยง ด้านการศึกษาเพื่อให้การ ปฏิบัติงาน การจัดทำหลักสูตร งานมาตรฐานการศึกษาและ งานส่งเสริมและสนับสนุนการ เรียนการสอนเป็นไปอย่าง ถูกต้อง กฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับ	- ไม่มีบุคลากรสาย ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	- ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานตำแหน่ง นักวิชาการการเงินและ บัญชี/เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำ ให้.....	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ การปฏิบัติงานในปี ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- สรรหาบุคลากรเพิ่ม กรอบตามแผน อัตรากำลัง	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๑๔. การจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีและงาน บริการให้คำปรึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> แผนการปฏิบัติงานที่ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการ ปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบใน การตรวจสอบ รวมทั้ง งบประมาณที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อ ประโยชน์ในการสอบทาน ความก้าวหน้าของการ ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็น ระยะๆและให้ปฏิบัติงานได้ อย่างราบรื่นทันตาม กำหนดเวลา	การจัดทำ แผนการ ตรวจสอบ ประจำปีและ งานบริการให้ คำปรึกษา	๑. การขออนุมัติแผน ตรวจสอบประจำปี ๒. การอนุมัติจัดสรร งบประมาณให้เพียงพอต่อ การปฏิบัติงานตาม แผนงานควบคุมและการ ตรวจสอบภายใน	มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวมทั้งมี การมอบหมายจาก ผู้บริหารมีผลดีต่อการ ควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ ในส่วน งบประมาณในการ บริหารงานตามแผนงาน งานควบคุมภายในและ การตรวจสอบภายใน ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ ยังต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	<u>สาเหตุ</u> ๑. ทรัพยากรด้านบุคลากรมี จำกัด ๒. ทรัพยากรด้านงบประมาณ จำกัด <u>ผลกระทบ</u> ๑. การที่ทรัพยากรไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไป อย่างล่าช้า ๒. ผู้ตรวจสอบภายในยังขาด ความเชี่ยวชาญและ ประสบการณ์ในการทำงาน ทำให้การดำเนินงานอาจเกิดความ ผิดพลาดในการให้ความเห็น อาจทำให้องค์กรถูกหักท้วงและ ถูกเรียกเงินคืนจากหน่วย ตรวจสอบภายนอก หรือเกิด ความรับผิดชอบทางละเมิดกับ জনท. หน่วยงานหรือบุคคลภายนอก ได้	จัดสรรงบประมาณใน การเดินทางเข้ารับการ ฝึกอบรมให้เพียงพอ อย่างน้อย ๑ โครงการ ต่อ ๑ ปีงบประมาณ เพื่อพัฒนาทักษะ เพิ่มพูนประสบการณ์ เพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้มีประสิทธิภาพมาก ขึ้น	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๑๕. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> แผนการปฏิบัติงานตามที่ ได้รับมอบหมาย รวมทั้ง กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตระยะเวลาและการ จัดสรรทรัพยากร โดย แผนการปฏิบัติงานต้อง พิจารณาถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์และความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	๑. รายงานปัญหาอุปสรรค และให้คำวินิจฉัยของ ผู้บริหาร อปท.ถือเป็นที่สุด ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน รหส ๒๖๐๐ ๒. บันทึกขอให้ผู้บริหาร อปท.ทบทวนคำสั่ง มอบหมายฯ ๓. รายงานข้อจำกัดเป็น ลายลักษณ์อักษรและ เปิดเผยในองค์กรเพื่อ แสดงถึงการยอมรับสภาพ ความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบงานใน กิจกรรมที่ตรวจไม่ได้ใน หัวข้อ/กิจกรรมที่ ตรวจสอบภายในมีส่วน ร่วมในการปฏิบัติ	มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานรวมทั้งมี การมอบหมายจาก ผู้บริหารมีผลดีต่อการ ควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอในส่วนการให้ ความร่วมมือของหน่วย รับตรวจยังไม่ปฏิบัติตาม กฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน ยังต้องมีการ ปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม	<u>สาเหตุ</u> หน่วยรับตรวจไม่ให้ความ ร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสาร และให้ข้อมูลเพิ่มเติมระหว่าง การตรวจสอบ <u>ผลกระทบ</u> ทำให้การดำเนินงานเป็นไป อย่างล่าช้าหรือไม่บรรลุใน วัตถุประสงค์	๑. มีการยอมรับสภาพ ความเสี่ยงของฝ่าย บริหาร หรือ ๒. มีคำสั่งการกำชับให้ หน่วยรับตรวจปฏิบัติ ตามกฎบัตรอย่าง เคร่งครัด	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
๑๖. การบริหารงานบุคคล การมอบหมายงาน ตรวจสอบที่ขัดกับมาตรฐาน ด้านคุณสมบัติ <u>วัตถุประสงค์</u> การมอบหมายงานที่ทำให้ ผู้ตรวจสอบภายในขาด ความเป็นอิสระและความ เที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ	ข้อจำกัดของ ความเป็นอิสระ หรือความเที่ยง ธรรม	๑. บันทึกขอให้ผู้บริหาร อปท. ทบทวนคำสั่ง มอบหมายฯ ๒. รายงานข้อจำกัดเป็นลาย ลักษณ์อักษรและเปิดเผยใน องค์กรเพื่อแสดงถึงการ ยอมรับสภาพความเสี่ยงของ ฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ งานในกิจกรรมที่ตรวจไม่ได้ ในหัวข้อ/กิจกรรมที่ ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วม ในการปฏิบัติ	มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมีผลดี ต่อการควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนงบประมาณในการ บริหารงานตามแผนงาน งาน ควบคุมภายในและการ ตรวจสอบภายในได้รับจัดสรร ไม่เพียงพอ ยังต้องมีการ ปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม	<u>สาเหตุ</u> มีการมอบหมายงานที่เป็น หน้าที่ปกติของหน่วยรับตรวจ <u>ผลกระทบ</u> ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาด ความเป็นอิสระไม่สามารถตรวจ งานเป็นไปตามแผนตรวจสอบ ประจำปี และทำให้ไม่สามารถ สอบทาน/ประเมินงานของ หน่วยรับตรวจที่มีตรวจสอบ ภายในร่วมปฏิบัติหรือ รับผิดชอบงานนั้นเสียเอง	รายงานข้อจำกัด เป็นลายลักษณ์ อักษรและเปิดเผย ไว้ในองค์กร	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ สันติ พันธชาติ
(สันติ พันธชาติ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง
วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง.....ได้ตรวจสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....๓๐..... เดือน.....กันยายน...พ.ศ.๒๕๖๖.. ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการ

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ .องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งปรัง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

วจนา ชาญณรงค์

(นางสาววจนา ชาญณรงค์)

ตำแหน่ง.....นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่.....๘.....เดือน.....ธันวาคม...พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีได้ตรวจสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

(๑.) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๔ กิจกรรม คือ

๑.๑ การขอใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ สถานประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพหลายแห่งยังคงไม่มีมาตรฐานในการสร้างความปลอดภัยต่อประชาชนในพื้นที่อย่างเพียงพอ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๒ การสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งในสายงานผู้บริหาร ยังคงไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งสายงานผู้บริหารบางตำแหน่ง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๓ การบริหารจัดการรถยนต์ส่วนบุคคล รถยนต์ส่วนบุคคลที่อยู่ในสภาพไม่สมบูรณ์ พร้อมใช้งานน้อย อาจทำให้เกิดความไม่ปลอดภัยในการทำงาน รวมถึงไม่สามารถปฏิบัติงานหลายอย่างได้ทันท่วงที ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๔ การพัฒนาศักยภาพบุคคล บุคลากรไม่มีศักยภาพอย่างเพียงพอ มีผลให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ/กฎหมาย หรือแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง จะสร้างความเสียหายให้แก่หน่วยงานและประชาชน

กองคลัง ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๒ กิจกรรม คือ

๑.๕ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ) หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๖ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ) ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนด และละเลยไม่มาชำระภาษี ทำให้มียอดลูกหนี้ค้างชำระ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

กองช่าง ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๖ กิจกรรม คือ

๑.๗ จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก ถนนจราจรเป็นหลุมเป็นบ่อ เป็นอันตรายต่อการสัญจร

๑.๘ กระบวนการงานการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต

๑.๙ งานสาธารณูปโภคและประปา ประชาชนขาดการช่วยกันดูแลทรัพย์สินสาธารณะและไม่มีความรู้เกี่ยวกับการบำรุงรักษาระบบประปาเมื่อเกิดความชำรุดเสียหาย

๑.๑๐ งานการบริหาร ไม่มีบุคลากรด้านสายงานบริหารผู้อำนวยการกองช่าง

๑.๑๑ งานควบคุมก่อสร้างในสาขาวิศวกรรมงานถนนและสะพาน ไม่มีบุคลากรด้านหัวหน้าฝ่ายก่อสร้าง

๑.๑๒ งานการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบและประมาณราคาโครงการก่อสร้างทุกประเภท ไม่มีบุคลากรด้านนายช่างโยธา

กองการศึกษาฯ ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๑ กิจกรรม คือ

๑.๑๓ การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาเพื่อให้การปฏิบัติงาน การจัดทำหลักสูตรงานมาตรฐานการศึกษาและงานส่งเสริมและสนับสนุนการเรียนการสอนเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

หน่วยตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๓ กิจกรรม คือ

๑.๑๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและงานบริการให้คำปรึกษา มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอในส่วนงบประมาณในการบริหารงานตามแผนงาน งานควบคุมภายในได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม

๑.๑๕ การปฏิบัติงานตรวจสอบ มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจยังไม่ปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม

๑.๑๖ การบริหารงานบุคคล การมอบหมายงานตรวจสอบที่ขัดกับมาตรฐานด้านคุณสมบัติข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจยังไม่ปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม

(๒.) การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๔ งาน คือ

๒.๑ การขออนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เพิ่มความถี่ในการลงพื้นที่ตรวจสอบสถานประกอบการ

๒.๒ การสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งในสายงานผู้บริหาร การพัฒนาศักยภาพของผู้รักษาราชการแทนในตำแหน่งสายงานผู้บริหารที่ว่าง ระหว่างรอการสรรหาตำแหน่งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.๓ การบริหารจัดการรถยนต์ส่วนกลาง การตรวจสภาพรถให้อยู่ในสภาพที่สมบูรณ์พร้อมใช้งานอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ การพัฒนาศักยภาพบุคคล การฝึกอบรมให้แก่บุคลากรโดยหน่วยงานเอง

กองคลัง ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๒ งาน คือ

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์ และสำเนาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติ

๒.๖ กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ) รายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน และออกหนังสือในการเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี

กองช่าง ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ๖ งาน คือ

๒.๗ ช่วยกันถมหลุมบ่อที่อันตรายต่อการสัญจรและปรับปรุงเส้นทางถนนที่ชำรุดเพื่อให้ประชาชนสัญจรไปมาได้สะดวก

๒.๘ จัดทำคู่มือ แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารแจกผู้มาติดต่อ

๒.๙ รณรงค์ให้ประชาชนมีจิตสำนึกในการช่วยกันดูแลทรัพย์สินสาธารณะ ประชาสัมพันธ์สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรักษาบำรุงระบบประปาเพื่อสามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๑๐-๒.๑๒ สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง

กองการศึกษา ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑ งาน คือ

๒.๑๓ สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ๓ งาน คือ

๒.๑๔ จัดสรรงบประมาณในการเดินทางเข้ารับการฝึกอบรมให้เพียงพออย่างน้อย ๑ โครงการต่อ ๑ ปีงบประมาณ เพื่อพัฒนาทักษะ เพิ่มพูนประสบการณ์เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๑๕ ยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหารหรือมีคำสั่งการกำชับให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามกฎบัตรอย่างเคร่งครัด

๒.๑๖ รายงานข้อจำกัดเป็นลายลักษณ์อักษรและเปิดเผยไว้ในองค์กร

