

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

เรียน นายอำเภอจตุรพักตรพิมาน

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าการจังหวัดร้อยเอ็ด

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑) งานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังขาดความต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน
- ๑.๒) งานธุรการ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ ค้นหายาก ไม่ชัดเจนเอกสารที่ส่งออกไปส่วนราชการภายนอก ต้องใช้เวลาในการค้นหาทำให้เอกสารยืนยันล่าช้า และการเปลี่ยนแปลงของข้อกฎหมาย
- ๑.๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายนอก ในการดำเนินการในเรื่องแผนการจัดเตรียมบุคลากรพร้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้
- ๑.๔) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผนเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ใช้ข้อมูลการติดตามและการประเมินผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลพัฒนา

- ๑.๕) งานพัฒนาชุมชน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุไม่ครบทุกคน การส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน กลุ่มเป้าหมายไม่อยู่ในพื้นที่ไปศึกษาต่อที่อื่น ทำให้กระบวนการทำงานและประสานงานเป็นเรื่องยาก งานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ลูกหนี้กองทุนไม่ชำระหนี้ตามกำหนดระยะเวลาการชำระหนี้ เกิดปัญหาการกระจายเงินทุนหมุนเวียนไม่ครบทุกกลุ่ม
- ๑.๖) การเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกายังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ
- ๑.๗) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ ยังไม่และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยง ต่อไป
- ๑.๘) งานจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ ยังไม่และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยง ต่อไป
- ๑.๙) งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่
- ๑.๑๐) งานการควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่างๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุเอื้อในการละเว้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง
- ๑.๑๑) งานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ เช่นกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ
- ๑.๑๒) งานส่งเสริมการศึกษา พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย สถานที่ไม่พร้อมต่อการจัดการเรียนการสอน เนื่องจากสถานที่คับแคบ
- ๑.๑๓) งานส่งเสริมศาสนา ประเพณีและวัฒนธรรม เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงาน ยังพบว่าปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบผลการประเมินการติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสักฯ ร่วมกันประชุม วางแผนและปรับปรุงพร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๓ กิจกรรม

ลายมือชื่อ

(นายเมฆินทร์ เณียง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสักฯ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีหรือไม่ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน - มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน(Performance – Based Management)	มีทัศนคติที่ดี สนับสนุนการทำงานขององค์กร มีการประชุมเพื่อวางแผนการทำงานและติดตามผลการดำเนินงาน มีการรายงานผลการดำเนินโครงการภายหลังจากดำเนินการโครงการนั้นเสร็จแล้ว มีการแบ่งงานและกระจายงานไปยังตำแหน่งที่รับผิดชอบงานนั้นโดยตรง มีการประเมินความเสี่ยง ตรวจสอบติดตาม ปรับปรุงแก้ไข และรายงานผลการดำเนินงาน มีความมุ่งมั่นโดยใช้เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นองค์ประกอบในการบริหารงาน
๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง - ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม - ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ	มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษรเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานและมีบทลงโทษเป็นการลงโทษทางวินัยของข้าราชการกำกับอยู่ พนักงานทุกคนรับทราบและปฏิบัติตามทุกคน ผู้บริหารเป็นแบบอย่างที่ดีในเรื่องของความซื่อสัตย์และจริยธรรมพร้อมทั้งสนับสนุน ส่งเสริมให้พนักงานได้มีการปฏิบัติตาม มีการตักเตือนและลงโทษผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือลงโทษทางวินัยแล้วแต่กรณี

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
- ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ - ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม - ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น	มีการกำหนดเป้าหมายในการทำงานพร้อมให้สนับสนุนและให้กำลังใจแก่พนักงานในการปฏิบัติงาน มีการมอบโล่ประกาศเกียรติคุณให้พนักงานที่ปฏิบัติงานดีเด่นประจำปี มีการตักเตือนและมีบทลงโทษสำหรับผู้ทำผิด
๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง ๑.๔ โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ - มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง - มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ	มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถในแต่ละตำแหน่งจะมีมาตรฐานกำหนดตำแหน่งกำกับอยู่พร้อมลักษณะงาน ขอบข่ายการปฏิบัติงานของตำแหน่งนั้น ๆ มีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ มีการสำรวจความต้องการเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งมา การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากหลักเกณฑ์และตัวชี้วัดในองค์ประกอบตามเกณฑ์ มีสายงานที่ชัดเจนและเหมาะสม มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างให้เหมาะสมกับภารกิจงานโดยมีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ประจำปี มีแผนภูมิที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ • มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ • ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย	มีคำสั่งมอบหมายงานกำกับอยู่ ให้มีการบันทึกรายงานการปฏิบัติงานของแต่ละคนและรวบรวมเสนอผู้บังคับบัญชาทราบเป็นรายเดือน
๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร • มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม • มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง • การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน • การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม • มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน • มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ และการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ • มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	มีการกำหนดตำแหน่งที่ตรงกับภารกิจงานและมีมาตรฐานกำหนดตำแหน่งนั้นอยู่พร้อมกับพิจารณาจากประสบการณ์ในตำแหน่งนั้น มีการฝึกอบรมพัฒนาพนักงานทุกคนอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานโดยมีเกณฑ์การพิจารณาที่เป็นลายลักษณ์อักษร การพิจารณาอยู่ในรูปของคณะกรรมการหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานได้กำหนดเรื่องของคุณธรรม จริยธรรมไว้ด้วย มีการลงโทษตามวินัยข้าราชการตามกรณี มีหน่วยตรวจสอบภายในขององค์กรและหน่วยงานตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด เชียงราย เป็นต้น มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน และมีการตรวจสอบภายในประจำปี ตามแผนที่ได้วางไว้

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
๒. การประเมินความเสี่ยง ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสมเพียงพอหรือไม่ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับการตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ - มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	มีการประชุมและมีการชี้แจงผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกคนได้ทราบถึงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการทำงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันและมีความเข้าใจที่ตรงกัน มีการเผยแพร่ให้ทุกคนทราบ
๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ	มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ชัดเจน ปฏิบัติและวัดผลได้ ทุกคนมีส่วนร่วมและให้การยอมรับ
๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง - ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง - มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงไม่ว่าจะเป็นการประเมินตนเอง ประเมินภายในแล้วนำเสนอผู้บังคับบัญชาและมีความเหมาะสม
๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง	ใช้เกณฑ์การพิจารณาระดับความสำคัญเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง (เอกสารแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน)

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	
๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดการควบคุมความเสี่ยงจากการประเมินตนเองของผู้รับผิดชอบงาน มีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ มีการติดตามผลการปฏิบัติงานและการตรวจสอบทั้งหน่วยงานภายในองค์กรและนอกองค์กร
๓. กิจกรรมการควบคุม ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ ๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี	มีกิจกรรมการควบคุมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ บุคลากรทุกคนทราบและปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ชัดเจนโดยทำเป็นลายลักษณ์อักษร มีทะเบียนคุมวัสดุและมีผู้รับผิดชอบทรัพย์สินตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่การงาน มีคำสั่งในการมอบหมายงานในหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีบทลงโทษทางวินัยกำกับอยู่ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเมื่อแล้วเสร็จ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบตามลำดับชั้น ๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล ๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	มีระบบสารสนเทศและการรายงาน (Online) ผ่านทางระบบ internet เช่น การรายงานข้อมูลสถิตินักเรียนงบประมาณโรงเรียนผ่านระบบ CCIS ,SIS มีการเก็บเอกสารและปฏิบัติตามมติ ครม. เช่น อาหารเสริม (นม) มีสมุดคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ครุภัณฑ์ มีการรายงานการปฏิบัติงานเดือนละ ๑ ครั้ง มีการติดต่อสื่อสารผ่านระบบ internet ทุกคนทราบและปฏิบัติตาม ในการประชุมประจำเดือนได้เปิดโอกาสให้มีการแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ มีการนำข้อร้องเรียนของประชาชนมาแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน เช่น การประชุมและข้อร้องเรียนต่าง ๆ
๕. การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามการประเมินผล การติดตามควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก มีการจัดวางระบบควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีกาติดตามประเมินผลความเพียงพอการวางระบบควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไข

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ

(นายธีระ ยิ่งกำแหง)

ตำแหน่ง ปลัด อบต.ป่าสังข์

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
สำนักงานปลัด กิจกรรม งานบุคลากร การกำหนดกรอบ อัตรากำลัง วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมไม่ให้อัตรากำลังค่าจ้าง เกินวงเงิน ร้อยละ ๔๐ กิจกรรม งานธุรการ การรับ-ส่งหนังสือ ราชการ วัตถุประสงค์ เพื่อรับ-ส่งหนังสือราชการเป็นไป ด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและ รวดเร็ว	การเปิดกรอบรับ พนักงานให้อยู่ใน วงเงินร้อยละ ๔๐ การรับ-ส่งหนังสือ ราชการ	๑.ประชุมวางแผนจัดทำ กรอบอัตรากำลัง ๒.กำหนดกรอบอัตรากำลัง โดยคำนึงถึงความจำเป็น ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เรื่องการรับ-ส่งหนังสือ ไป ตรวจรับหนังสือทุกวัน	หากจัดทำกรอบอัตรากำลัง โดยไม่คำนึงถึงภาระค่าใช้จ่าย ด้านงบประมาณจะทำให้มี งบประมาณ สำหรับภาระด้าน อื่นๆมีจำกัด ๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่ไปรับ เอกสารจากที่ว่าการอำเภอทุก วันราชการ ๒.ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ข้อมูลข่าวสารราชการจาก อินเทอร์เน็ตทุกวัน ๓.ตรวจสอบทะเบียนรับ-ส่ง ว่าได้ดำเนินการรับ-ส่ง เรียบร้อย	หากกำหนดอัตรากำลังมาก เกินความจำเป็นอาจมี ผลกระทบด้านการบริหาร การเงิน ๑.ได้รับหนังสือสั่งการล่าช้า บางครั้งไม่สามารถปฏิบัติได้ ตามระยะเวลาที่กำหนด ๒.หนังสือเกิดการสูญเสีย	จัดตั้งคณะกรรมการจัดทำ แผนกำหนดกรอบ อัตรากำลัง โดยพิจารณา จากความจำเป็นของแต่ละ กรอบงานและเนื้อหาที่ ต้องดำเนินการ ๑.ลงทะเบียนรับหนังสือ ทุกฉบับและนำไปจ่าย ให้กับผู้รับผิดชอบทันที ๒.ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสารราชการจาก อินเทอร์เน็ตทุกวัน	สำนักงาน ปลัด/นัก ทรัพยากร บุคคล สำนักงาน ปลัด/งาน ธุรการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	การกำหนดกรอบ พนักงานและการ วางแผนการ ปฏิบัติงาน	๑.วางแผนการจัดกรอบ อัตรากำลังให้เหมาะสมกับ ภารกิจ ๒.วางแผนการจัดหาพัสดุใน การป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย	๑.จัดกรอบอัตรากำลังโดย คำนึงถึงภาระค่าใช้จ่าย ๒.จัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยให้เหมาะสมและเพียงพอ	๑.ผู้ปฏิบัติงานที่เข้ามาใหม่ ขาดทักษะ ความรู้และ ประสบการณ์ในการทำงาน ๒.บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓.วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยมีไม่เพียงพอ	๑.จัดฝึกอบรมทบทวน และเพิ่มสมรรถภาพการ ปฏิบัติงาน ๒.จนท.เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่จะเป็นประโยชน์ในการ ปฏิบัติงาน ๓.สรรหาบุคลากรเพิ่มให้ เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน	สำนักงาน ปลัด/งาน ป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัย
กิจกรรม งานนโยบายและแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่ กำหนดและตอบสนองความต้องการ ของประชาชนในเขตตำบลป่าสังข์ได้ อย่างเต็มศักยภาพ	การจัดทำแผนให้ เป็นไปตามความ ต้องการของ ประชาชนในพื้นที่	๑.การจัดทำแผนพัฒนา ตำบลจะดำเนินการตาม ระเบียบฯ มีการแจ้งเป็น หนังสือและประกาศให้ ประชาชนทราบล่วงหน้า ๒.มีการพิจารณาโดย คณะกรรมการต่างๆที่ รับผิดชอบด้านแผนพัฒนา เพื่อกลั่นกรองแผน	๑.มีการแจ้งเป็นหนังสือและ ประกาศให้ประชาชนทราบ โดยผ่านผู้นำชุมชนในหมู่บ้าน/ หอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน	๑.ประชาชนส่วนใหญ่ขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การจัดทำแผนพัฒนาตำบล และประโยชน์ที่ประชาชน จะได้รับอย่างแท้จริงจาก การเข้าร่วมทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบล ๒.จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาตำบลยังคงมี จำนวนมาก เมื่อเปรียบ เทียบกับงบประมาณและ จำนวนโครงการที่จะนำไป ตั้งเป็นงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๑.ให้ความรู้เกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนาตำบล และประโยชน์ที่ประชาชน จะได้รับจากการเข้าร่วม ประชาคมในแต่ละครั้ง ๒.เสนอแนะ คณะกรรมการที่มีหน้าที่ ในการได้กลั่นกรองแผน เกี่ยวกับการพิจารณา โครงการในเรื่องของ ปัญหาความต้องการของ ประชาชนกับงบประมาณ ที่จะสามารถดำเนินการ จัดสรรให้	สำนักงาน ปลัด/งาน วิเคราะห์ นโยบายและ แผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม งานพัฒนาชุมชน ๑.การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การดำเนินการสวัสดิการ เงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปโดย รวดเร็ว เป็นธรรมถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ กรรม.และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อพัฒนาสวัสดิการสังคม ส่งเสริมสวัสดิการเด็กและเยาวชน ผู้ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ให้ได้รับสวัสดิการอย่าง ทั่วถึงและเป็นธรรม	ความเสี่ยงในการ ผิดพลาดและการนำ เงินสดไปจ่ายหรือ โอนเข้าบัญชีผู้มีสิทธิ์ การรับขึ้นทะเบียน เพื่อการรับเบี้ยยัง ชีพยังไม่ทั่วถึง	การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ของทางราชการ	๑.สร้างความเข้าใจกับ ประชาชนในเรื่องความร่วมมือ ในชุมชน	๑.ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้น ๒.ผู้สูงอายุอาศัยอยู่ต่างถิ่น มากขึ้น ทำให้ ประชาชนสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง ๓.การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพมีความเสี่ยงในการ ผิดพลาดและการนำเงินสด ไปจ่ายหรือโอนเข้าบัญชีผู้มี สิทธิ์	๑.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และจัดให้มีการประชาคม ในชุมชนให้ทั่วถึง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม อบรมอย่างต่อเนื่อง	สำนักงาน ปลัด/งาน พัฒนาชุมชน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
<u>งานการศึกษา ศาสนาและ</u> <u>วัฒนธรรม</u> <u>กิจกรรม</u> การจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็ก เล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้มีการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ เป็นระบบและมีการจัดการเรียนการ สอนให้ได้มาตรฐาน -เพื่อพัฒนาบุคลากรทางการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลป่าสังข์ มี ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติ หน้าที่	การบริหารงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้ เป็นไปตามระเบียบ มาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	-ประชุม/ตรวจสอบกับ คณะกรรมการศูนย์ฯ ผู้ปกครอง เพื่อประชุมการ เรียนการสอน -อบต.ตั้งงบประมาณ สนับสนุนด้านการศึกษา -ส่งครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่ม ความรู้ความสามารถพัฒนา ทักษะการสอนให้ดียิ่งขึ้น	มีการตรวจเยี่ยมประเมินศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของ อบต.	- งบประมาณในการพัฒนา ศูนย์เด็กเล็กไม่เพียงพอต่อ ความต้องการ	-การวางแผนการใช้ งบประมาณเพื่อพัฒนา ศูนย์เด็กเล็ก -ส่งครูประจำศูนย์เข้ารับ การอบรมอย่างต่อเนื่อง -ใช้เครื่องมือเกณฑ์การ ประเมินมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	สำนักงาน ปลัด/งาน การศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม การจัดงานประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ใช้จ่ายงบประมาณด้านการ จัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การพัสดุของหน่วยบริหารราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไข เพิ่มเติมถึงปัจจุบัน (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๓๕ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องและตามความจำเป็น	การจัดกิจกรรมตาม ประเพณีและ วัฒนธรรม	-นาระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ ของหน่วยการบริหารราช การส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๓๕ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง -เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง	-การส่งเสริมงานประเพณี และวัฒนธรรมท้องถิ่นของ อบต.ป่าสังข์ ยังไม่ครอบคลุม ทั้ง ๑๔ หมู่บ้าน เนื่องจาก งบประมาณไม่เพียงพอ	-อาจมีข้อร้องเรียนจาก หมู่บ้านที่ยังไม่ได้รับการ ส่งเสริมงานประเพณีและ วัฒนธรรมท้องถิ่น	-ให้ทบทวนและกำหนด มาตรการงบประมาณใน การจัดโครงการ	สำนักงาน ปลัด/งาน การศึกษาฯ
กิจกรรม ด้านการกีฬาและนันทนาการ วัตถุประสงค์ -เพื่อเป็นการส่งเสริมให้เด็ก เยาวชน ประชาชนเล่นกีฬาไม่พึ่งพายาเสพติด รู้จักเคารพปฏิบัติตามกฎ กติกา กฎหมายของบ้านเมือง และพัฒนา กีฬาชุมชนไปสู่ความเป็นเลิศใน อนาคต รู้จักมีวินัย	การส่งเสริมกีฬา ให้กับเยาวชน ประชาชน	-ระเบียบกระทรวงมหาด ไทยว่าด้วยเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ในการจัดงานการแข่งขัน กีฬาและการส่งนักกีฬาเข้า ร่วมการแข่งขันกีฬาของ อปท.พ.ศ.๒๕๕๙ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง -เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริงและ ใช้จ่ายอย่างประหยัด	-ปริมาณงานมากกว่าบุคลากร ทำให้งานล่าช้าอาจเกิดความ ผิดพลาดได้	-บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อ งานด้านส่งเสริมกีฬาและ นันทนาการ -ประชาชนส่วนน้อยที่เห็นถึง ความสำคัญของการเล่นกีฬา การออกกำลังกาย ทำให้ ขาดการมีส่วนร่วมใน กิจกรรมด้านกีฬาและ นันทนาการของชุมชน	-สรรหาบุคลากรที่มีเพิ่ม เพื่อให้เพียงพอต่องานด้าน ส่งเสริมกีฬาและ นันทนาการ -จัดหาอุปกรณ์กีฬาให้แก่ ประชาชน -ส่งเสริมการรวมกลุ่มหรือ ตั้งชมรมกีฬาภายในตำบล	สำนักงาน ปลัด/งาน การศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
<u>งานการเกษตร</u> <u>กิจกรรม</u> การป้องกันและช่วยเหลือประชาชน จากภัยโรคติดต่อ <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อการเฝ้าระวัง/ควบคุมและการ ระบาดของโรคและสัตว์นำโรค -เพื่อป้องกันและควบคุมการเกิด แพร่กระจายติดต่อจากคนสู่คนหรือ สัตว์สู่คน	งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมด้านการ ป้องกันโรคติดต่อ	-มีการปฏิบัติตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบของ งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมและหนังสือสั่ง การต่างๆ -มีการแบ่งงานหน้าที่ให้กับ พนักงาน เพื่อทำหน้าที่อย่าง ชัดเจน -มีการวางแผนและ ดำเนินงานร่วมกันกับชมรม สุขภาพในพื้นที่และหน่วย บริการสาธารณสุขทั้ง ๒ แห่ง ได้แก่ รพ.สต.ป่าสักข์ และรพ.สต.ร้องคำ(ผงพิเศษ ตราร่มชูชีพ) เพื่อให้การ ดำเนินงานมีประสิทธิภาพ มากที่สุด	-มีการปฏิบัติงานภายใต้ ภารกิจความรับผิดชอบของ งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมทั้งเรื่องระเบียบ และคำแนะนำที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง แต่ใน บางครั้งมีความล่าช้าของ เอกสารจากส่วนกลาง -การแบ่งหน้าที่ในการทำงานมี ความชัดเจน แต่บุคลากรที่จะ ปฏิบัติงานตรงสายงานไม่ เพียงพอ -การทำงานร่วมกับเครือข่าย สามารถดำเนินการได้ดี แต่ใน บางครั้ง เครือข่ายมีจำนวน มากการสื่อสารอาจเข้าใจไม่ ตรงกันบ้าง จึงอาจทำให้งาน ผิดพลาด	-สถานที่ในการเล่นกีฬาทุกๆ ประเภทยังมีไม่เพียงพอ สำหรับให้เด็ก เยาวชน ประชาชนได้ใช้เป็นจุดรวม ในการเล่นกีฬาทุกประเภท -จากการที่เอกสารจาก ส่วนกลางมีความล่าช้าทำให้ การวางแผนในการทำงานไม่ ทันเกิดความผิดพลาดและ ไม่มีประสิทธิภาพหรือ ผลสัมฤทธิ์ของงานที่ดี หรือไม่สอดคล้องกับการสั่ง การ เนื่องจากมีการ ดำเนินการไปแล้ว -จากการที่บุคลากรไม่ตรง สายงาน ซึ่งอาจทำให้เกิด ความไม่แม่นยำหรือเกิด ความผิดพลาดหาก ผู้รับผิดชอบงานหลัก ตรวจสอบไม่ละเอียดพอ -การทำงานร่วมกับเครือข่าย สามารถดำเนินการได้ดี แต่ ในบางครั้งเครือข่ายมี จำนวนมากการสื่อสารอาจ	-มีการเข้าอบรมเพื่อ เพิ่มเติมความรู้ด้าน วิชาการและระเบียบการ ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงาน อย่างสม่ำเสมอ -ให้มีการสรรหาบุคลากร ปฏิบัติงาน เพื่อให้ตรงสาย งาน มีความรู้ ความสามารถในงานที่ ปฏิบัติ มีการบรรจุในแผน กำลังคนของงานบุคลากร -จัดประชุม/อบรม เครือข่ายชมรม หน่วยงาน สุขภาพในพื้นที่ เพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจในการ ทำงานให้ต่อเนื่อง โดย วางแผนกำหนดระยะเวลา วัน ในการประชุมทำความ เข้าใจให้ชัดเจนและให้มี	สำนักงาน ปลัด/งาน การเกษตร

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
				เข้าใจไม่ตรงกันบ้างจึงทำให้ งานอาจผิดพลาด	การประชาสัมพันธ์ แนวทางและขั้นตอนการ ออกปฏิบัติงานในชุมชน ให้ชาวบ้านได้รับทราบ พร้อมทั้งให้ความร่วมมือ ในการทำงานและเป็นการ สร้างความตระหนักและ เห็นความสำคัญ	

ลายมือชื่อ

(นายธีระ ยิ่งกำแหง)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและเงินนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การ เก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือและ เป็นธรรม -เพื่อให้มีการจัดเก็บรายได้เพิ่มมาก ขึ้น	การจัดเก็บเงิน รายได้ภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ	-ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๓๗ -มีการติดตามการ ประเมินผลจากกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	-จนท.จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม ต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ -ตรวจสอบการรับเงิน การ นำส่งเงินและการนำฝากเงิน เป็นประจำ	-ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบ ในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงาน เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ ภาษีรวมถึงการออกสำรวจ ภาคสนาม เนื่องจากกองช่าง เป็นผู้รับผิดชอบ แต่มี บุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน -ยังไม่มีการทำทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ ชำระภาษี เนื่องจากรอแผน ที่ภาษี	-ออกคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบใน การจัดทำแผนที่ภาษีให้ ชัดเจน -จัดทำโครงการแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินเพื่อ จ้างเหมาบุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้วเสร็จตาม ภารกิจ	กองคลัง/งาน จัดเก็บรายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การประเมินภาษีได้ถูกต้อง ตามระเบียบ ขั้นตอน -เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการ ตรวจสอบ ติดตาม การจัดเก็บภาษี ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องและเป็นธรรม -เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถ้วนถูกต้องไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบและสามารถ จัดเก็บภาษีให้ได้ครบถ้วนทุกปี -เพื่อให้การบริการรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและเงินนอกงบ ประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บ รักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ	การดำเนินงาน จัดซื้อจัดจ้างให้ เป็นไปตามระเบียบ	-กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบของ ภาษีแต่ละแบบด้วยความ รอบคอบและรัดกุมเพื่อ ป้องกันความผิดพลาด -งานจัดเก็บรายได้รวมวาง แผนการปฏิบัติงานทุก ขั้นตอนและได้ออกพื้นที่ด้วย ทุกครั้ง -ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการเรียนรู้ -จัดการประชาสัมพันธ์อย่าง ต่อเนื่อง -การออกพื้นที่เพื่อเป็นการ ให้บริการแก่ประชาชนผู้เสีย ภาษีและเปิดโอกาสสร้าง ความเข้าใจอันดีกับ ประชาชนผู้เสียภาษี	-การปฏิบัติงานจะต้องยึด กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษีโรงเรือนและที่ดิน พรบ.ภาษีป้าย พรบ.ภาษีบำรุง ท้องที่ -เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม ต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ -มีการมอบหมายจากผู้บริหาร ในการควบคุมดูแลเรื่อง ระเบียบฯ งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ -ออกบริการจัดเก็บภาษีนอก สถานที่ -มีการประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษีและ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังไม่สมบูรณ์จึงควรควบคุม ความเสี่ยง ต่อไป	-ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการ เสียภาษี -ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ยื่น ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะ เดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้ มียอดภาษีค้างชำระ -ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษี ได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้อง ชัดเจน	-จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี -ทำการออกหนังสือแจ้ง และทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่ เสียภาษี -ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บ ภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น -ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษี ให้เป็นปัจจุบัน -กำหนดให้หน่วยงานมี นโยบายและวางแผน การ สรรหาบุคลากรที่ตรงตาม ตำแหน่งมาตรฐานการ กำหนดตำแหน่งที่ชัดเจน	กองคลัง/งาน จัดเก็บรายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ -เพื่อให้การจัดเก็บรักษาพัสดุมีความเป็นระเบียบเรียบร้อยพร้อมใช้งานแล้วปลอดภัย มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ -เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปี -เพื่อให้การบริหารพัสดุ วัสดุ ครุภัณฑ์ถูกต้องตามระเบียบ	งานออกแบบและงานควบคุมการก่อสร้าง	-มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี -ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมาย ในงานพัสดุ -การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ -มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบ -มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงโดยตำแหน่งรับผิดชอบ	-ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ -เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานและให้มีการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนเพื่อเป็นการสอบย้อนกับแผนจัดหาพัสดุประจำปี -มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด -มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมากและเป็นงาน -มีการตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	-การส่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการจัดหาที่มีทราบการเบิกจ่าย -การจัดหาที่มีการกระจุกเฉพาะช่วงปลายปีงบประมาณ เพราะปัจจัยอย่างอื่นไม่เอื้อให้ทำได้ตลอดปี -เจ้าหน้าที่ยังไม่มีสถานที่เก็บพัสดุที่เรียบร้อย -พัสดบบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ยังไม่มีการจำหน่าย	-กำชับเจ้าหน้าที่ในการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการเท่านั้น -จัดเตรียมสถานที่ให้เพียงพอกับการจัดเก็บพัสดุใน อบต. -มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	กองคลัง/งานพัสดุ

ลายมือชื่อ

(น.ส.มะลิ ปาโส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กองช่าง กิจกรรม งานก่อสร้างการออกแบบและ ควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้าง เป็นไปตามแบบการก่อสร้างตาม สัญญา วัสดุก่อสร้างเป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนด และการสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย	งานออกแบบและ งานควบคุมการ ก่อสร้าง	-ติดตามผลการดำเนินการ เป็นระยะ -ติดตามตรวจสอบระเบียบ และราคามาตรฐานของ พาณิชย์จังหวัดอยู่เสมอ	งานก่อสร้างการออกแบบและ ควบคุมอาคาร งานประสาน สาธารณูปโภคและงานธุรการ เนื่องจากการควบคุมดูแลที่ ไม่ทั่วถึง เจ้าหน้าที่มีน้อยขาด ความชำนาญจึงพบความเสี่ยง ที่จะเกิดความเสียหาย	งานก่อสร้าง การออกแบบ และควบคุมอาคารงาน ประสานสาธารณูปโภคและ งานธุรการ มีการควบคุมที่ เพียงพอประสบผลสำเร็จใน ระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อน พบความ เสี่ยงในเรื่องการควบคุมงาน ก่อสร้าง ในเรื่องเจ้าหน้าที่ ควบคุมงานที่มีความรู้ความ ชำนาญ และการมีส่วนร่วม ภาคประชาชนในการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจรับ ร่วมกับเจ้าหน้าที่	กำกับเจ้าหน้าที่ด้านการ ปฏิบัติงานด้านงานควบคุม การก่อสร้างจะต้อง ตรวจสอบผู้รับจ้างให้ ปฏิบัติตามแบบมาตรฐาน ที่กำหนดไว้ การขอ อนุญาตก่อสร้างตาม ระเบียบ กฎหมายกำหนด และราคามาตรฐานงาน ก่อสร้างเป็นไปตาม มาตรฐานกำหนดราคา ของทะเบียนพาณิชย์จังหวัด	กองช่าง
กิจกรรม งานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เป็นแนวทางในการพัฒนา ด้านคมนาคม สาธารณูปโภค และ การดำเนินการด้านสาธารณะ โดย จัดให้มีและดูแลรักษาสถานที่พัฒนา เมืองให้น่าอยู่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	การออกบริการ ตรวจสอบสถานที่ และซ่อมบำรุงรักษา ระบบงาน สาธารณูปโภค	ติดตามผลการดำเนินการ เป็นระยะ	-เจ้าหน้าที่ต้องตรวจสอบความ เสียหายพร้อมรายงานผลและ ประมาณการค่าเสียหายเสนอ ผู้บริหารทราบทุกครั้งก่อน ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม ในเรื่องสาธารณูปโภค	การปฏิบัติงานต้องรายงาน ผลและประเมินค่าเสียหาย เสนอผู้บริหารก่อน ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม และใช้ระเบียบข้อบังคับใน เรื่องนั้นๆในการพิจารณาให้ ความช่วยเหลือหรือแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้น	กำกับเจ้าหน้าที่จะต้อง ตรวจสอบความเสียหาย พร้อมรายงานผลและ ประมาณการค่าเสียหาย เสนอผู้บริหารทราบทุก ครั้งก่อนดำเนินการ ปรับปรุงซ่อมแซมในเรื่อง สาธารณูปโภค	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม งานธุรการ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานธุรการเป็นไปตาม ระเบียบงานสารบรรณและการเบิก จ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ ข้อ กฎหมายกำหนด และการเบิกจ่าย	การจัดเก็บเอกสาร และหนังสือรับ-ส่ง	-การปฏิบัติงานตามหลักงาน สารบรรณ เพื่อความสะดวก ในการสืบค้นเอกสารต่างๆ	-การปฏิบัติงานตามหลักงาน สารบรรณ เพื่อความสะดวก ในการสืบค้นเอกสารต่างๆ	-เอกสารมีจำนวนมากทำให้ สถานที่เก็บเอกสารและตู้ เก็บเอกสารไม่เพียงพอ	-จัดหาสถานที่และตู้เก็บ เอกสารอย่างเหมาะสม และเพียงพอ สะดวกใน การจัดเก็บ ค้นหา	กองช่าง

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(จำเริญรัฐพงศ์ เพียรคราด)

ตำแหน่ง รองปลัด อบต.ป่าสังข์ รักษาการ ผอ.กองช่าง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทาน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑) งานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังขาดความต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน
- ๑.๒) งานธุรการ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ ค้นหายาก ไม่ชัดเจนเอกสารที่ส่งออกไปส่วนราชการภายนอก ต้องใช้เวลาในการค้นหาทำให้เอกสารยืนยันล่าช้า และการเปลี่ยนแปลงของข้อกฎหมาย
- ๑.๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายนอก ในการดำเนินการในเรื่องแผนการจัดเตรียมบุคลากรพร้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้
- ๑.๔) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผนเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ใช้ข้อมูลการติดตามและการประเมินผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา
- ๑.๕) งานพัฒนาชุมชน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้นและมีจำนวนมาก ระเบียบที่ใช้ยังไม่ครอบคลุมกับ

สภาพพื้นที่ การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยงในการผิดพลาดและการนำเงินสดไปจ่ายหรือโอนเข้าบัญชีผู้มีสิทธิ

- ๑.๖) งานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกายังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ
- ๑.๗) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมที่เพียงพอ ยังไม่และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือการจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยง ต่อไป
- ๑.๘) งานจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ ยังไม่และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยง ต่อไป
- ๑.๙) งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่
- ๑.๑๐) งานการควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานสร้าง ถือ เป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคารสำนักงานต่างๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุเอื้อในการละเว้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง
- ๑.๑๑) งานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ เช่นกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ
- ๑.๑๒) งานส่งเสริมการศึกษา พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย สถานที่ไม่พร้อมต่อการจัดการเรียนการสอน เนื่องจากสถานที่คับแคบ
- ๑.๑๓) งานส่งเสริมศาสนา ประเพณีและวัฒนธรรม เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่าปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบผลการประเมินการติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป
- ๑.๑๔) ความเสี่ยงงานตรวจฎีกาก่อนจ่าย งานตรวจฎีกาก่อนจ่ายยังคงเป็นความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวัง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกเงินคืน
- ๑.๑๕) ความเสี่ยงการดำเนินงานตามนโยบาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ยังเป็นกิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง เนื่องจากนโยบาย คสช. มีการเปลี่ยนแปลงตลอดและมีการสั่งการให้ อปท. ดำเนินการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสักซึ่งร่วมกันประชุม วางแผนและปรับปรุงพร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๕ กิจกรรม

ลายมือชื่อ

(นายธีระ ยิ่งกำแหง)

ตำแหน่ง ปลัด อบต.ป่าสัก

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓



ที่ รอ ๘๓๒๐๑/

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก
๑๐๑ ม.๒ อ.จตุรพักตรพิมาน จ.ร้อยเอ็ด
๔๕๑๘๐

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอจตุรพักตรพิมาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงาน ข้อ ๙ วรรค ๒ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหาร ส่วนตำบล เสนอรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา ลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นงบประมาณ นั้น

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก ขอส่ง สรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย นี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเมฆินทร์ เณียง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

สำนักงานปลัด/อบต.ป่าสัก

โทร.๐-๔๓๐๓-๔๘๖๐

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”



ที่ รอ ๘๓๒๐๑/

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก
๑๐๑ ม.๒ อ.จตุรพักตรพิมาน จ.ร้อยเอ็ด
๔๕๑๘๐

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปลผลการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดร้อยเอ็ด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปลผลการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงาน ข้อ ๙ วรรค ๒ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหาร ส่วนตำบล เสนอรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา ลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นงบประมาณ นั้น

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก ขอส่ง สรุปลผลการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก รายละเอียดปรากฏตามสิ่ง ที่ส่งมาด้วย นี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเมฆินทร์ เณียง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

สำนักงานปลัด/อบต.ป่าสัก

โทร.๐-๔๓๐๓-๔๘๖๐

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

สารบัญ

แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน

แบบ ปค.๖ รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายในองค์กร
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัด
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายในกองคลัง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายในกองช่าง
- คำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่สำนักงานปลัด
- คำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่กองคลัง
- คำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก

๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

สรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก
อำเภอจตุรพักตรพิมาน จังหวัดร้อยเอ็ด

สำนักงานปลัด
โทร/แฟกซ์.๐-๔๓๐๓-๙๘๖๐

