



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ที่ ๒๔๓/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตุลาคม ๒๕๖๖-กันยายน ๒๕๖๗)

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดุลยภาพการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดได้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗)

ดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------|--|-------------------|
| ๑. นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย | รองปลัด อบต.แหลมสอม | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายศรัณย์ จิตรจำนงค์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓. นายภัทรารุณ ณ พัทลุง | นายช่างโยธาชำนาญงาน
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. นางสาวธนกร หลงขาว | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอปะเหลียนภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/การจัดทำ.....

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑ เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และ ข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ - วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ได้ให้ทุกส่วนราชการดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ดังกล่าว นั้น

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (งวดที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสามารถใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

สำนักปลัด

โทรศัพท์ ๐๗๕-๕๗๖๔๔๔

คู่มือ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ - วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ได้ให้ทุกส่วนราชการดำเนินการจัดให้มี
การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ดังกล่าว นั้น

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (งวดที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เสร็จ
เรียบร้อยแล้ว โดยสามารถใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลม
สอม ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

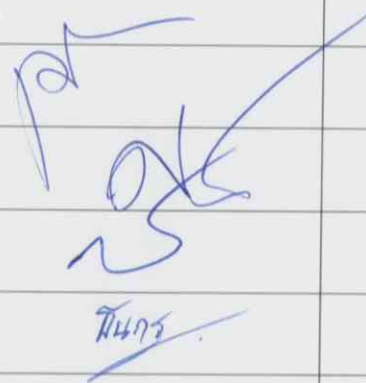
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

สำนักปลัด

โทรศัพท์ ๐๗๕-๕๗๖๔๔๔

รองปลัด อบต.
เจ้าหน้าที่ พิมพ์/ทาน.....

รายงานการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น.
ณ ห้องประชุม องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ที่	ชื่อ - นามสกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
	ผู้เข้าร่วมประชุม			
๑	นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย	ประธานกรรมการ		
๒	นายศรัณย์ จิตรจำนงค์	กรรมการ		
๓	นายภัทรารุณ ณ พัทลุง	กรรมการ		
๔	นางสาวธนกร หลงขาว	กรรมการ/เลขานุการ		

รายงานการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น.
ณ ห้องประชุม องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	
๑.	นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย	รองปลัด อบต.แหลมสอม	ประธานกรรมการ
๒.	นายศรัณย์ จิตรจำนงค์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓.	นายภัทรารุณ ณ พัทลุง	นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔.	นางสาวธนกร หลงขาว	หัวหน้าสำนักปลัด	เลขานุการ/เลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา ๑๔.๐๐ น.

นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย ตำแหน่ง รองปลัด อบต.แหลมสอม ในฐานะประธานในที่ประชุม
กล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระดังต่อไปนี้
ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย
ประธานฯ

- แจ้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ที่ ๒๔๓/๒๕๖๗
ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. รองปลัด อบต.แหลมสอม ประธานกรรมการ
๒. นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๓. นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง
กรรมการ
๔. หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ/เลขานุการ

มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของ
องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน
ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
ที่ประชุม...

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย
ประธานฯ- เชิญฝ่ายเลขานุการชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐนางสาวธนกร หลงขาว
เลขานุการ- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๖) องค์การปกครองส่วน
ท้องถิ่น“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่
รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของ
หน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการ
ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน
ของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบ
ภายในของหน่วยงานของรัฐ“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับ
ดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการ
ดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้าน
การดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับ“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์
หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้
มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง
กำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตาม
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการ
รายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

/ข้อ ๔ ให้ฝ่าย...

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
 ๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
 ๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
 ๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้
 - ๒.๑ การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
 - ๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๒.๑
 - ๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ
 - ๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
 - ๒.๕ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๒.๔
 - ๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๒.๕

ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

/๑.การรับรอง...

๑.การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมการควบคุม

๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

๒.๕ กิจกรรมการติดตามผล

๓.การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔.ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ที่ประชุม

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย
ประธานฯ

๔.๑ พิจารณากลับกรองรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (ตามเอกสารแนบ)
- เชิญฝ่ายเลขานุการชี้แจงรายละเอียด

นางสาวธนกร หลงขาว
เลขานุการ

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักงานปลัด มีความเสี่ยง ๔ กิจกรรมคือ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำแผนพัฒนาไม่ครอบคลุมปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น บางปัญหาเกิดขึ้นภายหลังการจัดทำแผนแล้วเสร็จ ทำให้ต้องมีกาปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมแผนพัฒนาบ่อยครั้ง

๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ อบต. , มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง , มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ยังมีเยาวชนและประชาชนเป็นผู้ค้า/ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่

/๔.การป้องกัน...

๔. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นเขตพื้นที่ที่ไม่มีแหล่งต้นน้ำหรือนอกเขตชลประทาน ทำให้ ขาดแคลนน้ำอุปโภค น้ำสำหรับการเกษตรและเลี้ยงสัตว์ ในช่วงฤดูแล้ง , เกิดน้ำท่วมไหลหลากในช่วงฤดูฝนตกชุกเนื่องจากอยู่ใกล้พื้นที่ ราบสูง เป็นเชิงภูเขา

กองคลัง

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษางบประมาณ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความผิดพลาด , หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี , งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีเนื่องจากย้ายที่อยู่และไม่ได้เป็นคนในพื้นที่

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน , ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน

กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

๑. งานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ด้านงานก่อสร้างไม่เพียงพอ จำนวนโครงการมีมากและมีข้อจำกัดเรื่องระยะเวลาดำเนินการ , การสำรวจออกแบบและประมาณราคา ยังขาดความแม่นยำ มีข้อผิดพลาดเนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่องเวลา และระเบียบหนังสือสั่งการ

๒. การบริหารกิจการประปา ในฤดูแล้งปริมาณน้ำประปายังไม่เพียงพอต่อความต้องการ ทำให้เกิดปัญหาน้ำประปาไม่ไหลในหลายจุด , การบริหารกิจการประปามีค่าใช้จ่ายที่สูงและรายได้จากการเก็บค่าน้ำไม่เพียงพอ

๓. การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ การซ่อมแซมดูแลไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที

กองการศึกษา

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองสวัสดิการสังคม มี ความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ

๑. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก การบริหารการศึกษาในส่วนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีความพร้อมเนื่องจากขาดผู้อำนวยการกองการศึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

จากการวิเคราะห์สำรวจ หน่วยตรวจสอบภายใน มี ความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ

๑. งานตรวจสอบภายใน จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง จึงไม่สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีได้ครบทุกเรื่อง/ทุกกิจกรรมการดำเนินงาน และไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยรับตรวจ ส่งผลให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง

๔.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัด

๑. การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๑ จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย

๑.๒ จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน

๑.๓ ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๔ มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

๑.๕ จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงิน

สะสม

๒.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนา

๒.๒ ดำเนินการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี และดำเนินการไปตามแผนดำเนินงาน

๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๓.๑ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด

๓.๒ จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม

๓.๓ ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพ เพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู

๓.๔ ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแส

๔. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๔.๑ จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย

๔.๒ จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน

๔.๓ ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๔.๔ มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

๔.๕ จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

กองคลัง

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ

๑.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๑.๒ เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๑.๓ กำหนดขั้นตอนการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภท

๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๒.๑ จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่นป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยมีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย

๒.๒ เพิ่มช่องทางการชำระภาษีให้มากขึ้น เช่น ทางออนไลน์ ผ่านเคาเตอร์ธนาคาร เป็นต้น

๒.๓ มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์อัตราภาษีและแนะนำช่องทางการชำระภาษี

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓.๑ กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายให้ตรงแต่ละไตรมาส

๓.๒ จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

กองช่าง

๑. งานก่อสร้าง

๑.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ และใช้เทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความถูกต้องและแม่นยำ

๑.๒ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนดำเนินงาน

๒. การบริหารกิจการประปา

๒.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน

๒.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม

๒.๓ หาแหล่งน้ำผิวดินขนาดใหญ่ เพื่อผลิตน้ำประปาเนื่องจากประปาบาดาลมักจะขาดน้ำในช่วงฤดูแล้ง

๓. การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ

๓.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน

๓.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม

๓.๓ ตรวจสอบการเบิกจ่าย วัสดุ อุปกรณ์ อย่างเคร่งครัด จากผู้บังคับบัญชา

๓.๔ เจ้าหน้าที่สำรวจตรวจสอบไฟฟ้าสาธารณะตามวงรอบ

กองการศึกษา

๑. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก นักทรัพยากรบุคคลดำเนินการสรรหาเพื่อให้ได้บุคลากรทางการศึกษาที่มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน

/ทางการศึกษา...

ทางการศึกษา ตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. งานตรวจสอบภายใน

๑.๑ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

๑.๒ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาความรู้ในงานตรวจสอบภายใน

นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย
ประธานฯ

- ขอเชิญคณะกรรมการทุกท่าน ได้พิจารณากลับกรองผลการประเมินของทุกส่วนราชการ

- ตามที่ทุกส่วนราชการได้ประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยงมานั้น เห็นว่าเพียงพอแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย
ประธาน

- มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นได้อีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่ประชุม

มติที่ประชุม

มติเห็นชอบเป็นเอกฉันท์

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี

ปิดประชุมเวลา ๑๕.๐๐ น.

ลงชื่อ

ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางสาวธนกร หลงขาว)

เลขานุการการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

ลงชื่อ

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย)

ประธานกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ที่ ๒๔๔/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
ของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง
และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้าน
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ
เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------------|--|-------------------|
| ๑. นางสาวธนกร หลงขาว | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวจิราพร เคี่ยมการ | นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวมณิธรา หนูเริก | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวสร้อยทิพย์ จิตรเที่ยง | นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ | กรรมการ |
| ๕. นายสมศักดิ์ คงดำ | นิติกรชำนาญการ | กรรมการ |
| ๖. นางสาวนิตยา อูรามมา | เจ้าพนักงานสาธารณสุขปฏิบัติงาน | กรรมการ |
| ๗. นายอดิศาเร็ด พ่อเหตุ | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน | กรรมการ |
| ๘. นายพีรชาติ แก้วกล | เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติงาน | กรรมการ |
| ๙. นางสนธิยา เกาะกลาง | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๑๐. นางดวงฤดี เพชรเพ็ง | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลแหลมสอม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัดได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัดอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัดตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานการเจ้าหน้าที่ ๒) งานอำนวยการ ๓) งานส่งเสริมการท่องเที่ยว ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานนิติการ ๖) งานบริหารงานทั่วไป ๗) งานบริหารงานสาธารณสุข ๘) งานสวัสดิการสังคม ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกในด้านต่างๆ พบว่ามีการเตรียมการรองรับสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบ ในด้านบุคลากรมีความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับงานในหน้าที่เป็นอย่างดี อีกทั้งมีการแบ่งงานตามความถนัดและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน และมีการวางแผนการป้องกันไว้เป็นอย่างดี ทำให้สามารถรองรับปัญหาและความต้องการที่เกิดขึ้นได้	การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบล - มีการประชุมประชาคมรับทราบปัญหาความต้องการจากประชาชน - มีการสำรวจตรวจสอบพื้นที่ และงบประมาณในการจัดทำโครงการก่อนบรรจุโครงการเข้าแผนพัฒนา - ตรวจสอบโครงการที่จะบรรจุเข้าแผนพัฒนา กับผู้นำชุมชนก่อน - มีการปรับและทบทวนแผนพัฒนาเพื่อให้ตรงตามความต้องการของประชาชน ในระหว่างปี ๓.๒ กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม - ตรวจสอบโครงการในแผนพัฒนามาก่อนการจัดทำงบประมาณ - ตรวจสอบงบการเงินด้านรายได้และรายจ่ายของปีที่ผ่านมา - จัดทำงบประมาณให้สอดคล้องกับบทบาท ภารกิจและความเดือดร้อนของประชาชน - จัดทำงบประมาณตามรูปแบบรายการตามแนวทางที่กำหนด - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดทำงบประมาณ ๓.๓ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - ผนวกรวมประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด - จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม - ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพ เพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู - ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแส ๓.๔ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย - จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน - ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุ ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควรและครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุง ระบบงานระหว่างผู้บริหารพนักงานและพนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือนทำให้เจ้าหน้าที่รู้คน รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหารผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอแต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีเครื่องมือสื่อสาร อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เครื่องมือเครื่องใช้สำหรับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมตามความจำเป็นกับสภาพการทำงานที่สามารถติดต่อสื่อสารได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ด้วยหนังสือและการสื่อสารอื่น เช่น คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก โทรศัพท์มือถือ ระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ เฟสบุ๊กและไลน์ ๔.๒ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสารและให้ความร่วมมือในการดำเนิน กิจกรรมของหน่วยงานเป็นอย่างดีด้วย ๔.๓ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๔ การประสานงานภายในองค์กร สามารถประสานงานแจกจ่ายหนังสือให้เจ้าหน้าที่ประจำ สำนัก กอง ฝ่าย ได้ทันทีภายใน ๑ วัน ๔.๕ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ โดยทางโทรศัพท์ โทรสารและระบบเสียงไร้สาย	สำนักปลัดมีการจัดทำเอกสารคำสั่งต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะสามารถ สืบค้นได้ง่ายพร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สายเครื่องโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ	มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

สรุปผลการประเมิน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม อำเภอปะเหลียน จังหวัดตรัง ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบล
๒. กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม
๓. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๔. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ผู้รายงาน



(นางสาวธนกร หลงขาว)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การจัดทำแผนพัฒนา องค์การบริหารส่วนตำบล วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดการมีส่วนร่วมใน การพัฒนาพื้นที่ของประชาชน เพื่อสนองตอบต่อปัญหาและ ความต้องการของประชาชน	๑. การจัดทำ แผนพัฒนา ไม่ครอบคลุมปัญหา ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น บางปัญหาเกิดขึ้น ภายหลังการจัดทำ แผนแล้วเสร็จ ทำ ให้ต้องมีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมแผนพัฒนา บ่อยครั้ง	๑. รณรงค์ให้ประชาชน และเผยแพร่ความรู้เรื่อง บทบาทของประชาชน ๒. มีการประชาสัมพันธ์ เชิญชวน และมีกิจกรรม ที่ส่งเสริมให้ประชาชนมี ความสนใจร่วมประชุม มากขึ้น ๓. จัดให้มีการประชุมใน วาระโอกาสที่ชาวบ้าน มาร่วมตัวกันมาก ๆ ๔. มีการประชุม คณะกรรมการจัดทำ แผนพัฒนา ตามขั้นตอน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ ในการ แก้ไขปัญหาต้อง ประสานความ ช่วยเหลือกับพื้นที่ ข้างเคียงและหน่วย ราชการอื่น ๒. ปัญหาการขาด ความร่วมมือจาก อาสาสมัครต่าง ๆ ที่มี ส่วนเกี่ยวข้อง	๑. ในฤดูแล้งเกิดเหตุ เพลิงไหม้ในพื้นที่ ๒. ในฤดูแล้งประชน ขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภคและทำ การเกษตร ๓. ในฤดูฝนเกิดฝน ดกชุกน้ำท่วมขัง พื้นที่เกษตรได้รับ ความเสียหาย บางส่วน	๑. จัดทำแผนรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ เกี่ยวกับสาเหตุและ ผลกระทบจากสาธารณ ภัย ๒. จัดตั้งอาสาสมัคร เครือข่ายเตือนภัยใน หมู่บ้าน ๓. ปรับปรุงแผนการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ๔. มีการฝึกอบรมและ ชักซ้อมแผนเผชิญเหตุ ผู้ปฏิบัติงานอย่าง สม่าเสมอ	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					๕. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ใน การปฏิบัติงานให้ เพียงพอและมี ประสิทธิภาพ	
กิจกรรม ๒. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปอย่างเรียบร้อยถูกต้อง ถูกต้องตามระเบียบและ ครอบคลุมตามแผนพัฒนา อบต.	๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติยังไม่ ครอบคลุมตาม แผนพัฒนาของ อบต. ๒. มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ บ่อยครั้ง ๓. มีการ เปลี่ยนแปลง ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. วางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณและ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ๓. กำชับการวางแผน เสนอโครงการของแต่ละ ส่วนงานควรเป็น โครงการที่มีความเป็นไป ได้และต่อเนื่อง	๑. งบประมาณด้าน การพัฒนาเมือง จำกัด ไม่สนองต่อ ความต้องการตาม แผนพัฒนา ๒. มีการโอน งบประมาณและ เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงฯ ต่างหมวดรายจ่าย ๓. มีค่าใช้จ่ายในส่วน งบรายจ่ายประจำ ค่อนข้างสูง	๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติยังไม่ ครอบคลุมตาม แผนพัฒนาของ อบต. ๒. มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง ๓. มีการ เปลี่ยนแปลง ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลให้มีการวาง แผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณและ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ๒. ดำเนินการจัดทำแผน ดำเนินงานประจำปี และ ดำเนินการไปตามแผน ดำเนินงาน	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่และฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดให้หายจากการติดยา และตอบสนองนโยบายของรัฐบาล	๑. ยังมีเยาวชนและประชาชนเป็นผู้ค้า/ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด ๒. จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม ๓. ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพ เพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู ๔. ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลแจ้งเบาะแส	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ยังคงมีการระบาดของยาเสพติดในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง ซึ่งทำให้เกิดปัญหาด้านอื่นๆตามมา เช่น ปัญหาอาชญากรรม ปัญหาครอบครัว ปัญหาสังคม เป็นต้น	๑. ยังมีเยาวชนและประชาชนเป็นผู้ค้า/ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด ๒. จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม ๓. ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพ เพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู ๔. ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลแจ้งเบาะแส	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การช่วยเหลือและ สงเคราะห์ผู้ประสบสาธารณภัย ในตำบลมีความรวดเร็วเป็นไป ตามขั้นตอนของระเบียบ กฎหมาย	๑. เป็นเขตพื้นที่ ที่ ไม่มีแหล่งต้นน้ำ หรือนอกเขต ชลประทาน ทำให้ ขาดแคลนน้ำ อุปโภค น้ำสำหรับ การเกษตรและ เลี้ยงสัตว์ ในช่วงฤดู แล้ง ๒. เกิดน้ำท่วมไหล หลากในช่วงฤดูฝน ตกชุกเนื่องจากอยู่ ใกล้พื้นที่ ราบสูง เป็นเชิงภูเขา	๑. จัดทำแผนรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ เกี่ยวกับสาเหตุและ ผลกระทบจากสาธารณ ภัย ๒. จัดตั้งอาสาสมัคร เครือข่ายเตือนภัยใน หมู่บ้าน ปรับปรุง แผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ๕. มีการฝึกอบรมและ ชักซ้อมแผนเผชิญเหตุ ผู้ปฏิบัติงาน อย่าง สม่าเสมอ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ ในการ แก้ไขปัญหาต้อง ประสานความ ช่วยเหลือกับพื้นที่ ข้างเคียงและหน่วย ราชการอื่น ๒. ปัญหาการขาด ความร่วมมือจาก อาสาสมัครต่าง ๆ ที่มี ส่วนเกี่ยวข้อง	๑. ในฤดูแล้งเกิดเหตุ เพลิงไหม้ในพื้นที่ ๒. ในฤดูแล้งประชน ขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภคและทำ การเกษตร ๓. ในฤดูฝนเกิดฝน ตกชุกน้ำท่วมขัง พื้นที่เกษตรได้รับ ความเสียหาย บางส่วน	๑. จัดทำแผนรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ เกี่ยวกับสาเหตุและ ผลกระทบจากสาธารณ ภัย ๒. จัดตั้งอาสาสมัคร เครือข่ายเตือนภัยใน หมู่บ้าน ๓. ปรับปรุงแผนการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ๔. มีการฝึกอบรมและ ชักซ้อมแผนเผชิญเหตุ ผู้ปฏิบัติงานอย่าง สม่าเสมอ ๕. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ใน การปฏิบัติงานให้ เพียงพอและมี ประสิทธิภาพ	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รายงาน


(นางสาวธนกร หลงขาว)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ที่ ๒๔๕/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง
และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดุติประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้าน
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ
เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกอง
คลังองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----------------------------|--|-------------------|
| ๑. นายศรัณย์ จิตรจำนงค์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวสุภัคพิมพ์ พลสังข์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๓. นางสาวกัญญิรม หมานม่วย | เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุดุติประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลแหลมสอม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลังได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนร่วมในการเก็บข้อมูล การบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในทำให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญและกำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ที่เกิดประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบและหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ประชาชนให้ความสนใจในข้อมูลข่าวสาร	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลังตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานบริหารงานคลัง ๒) งานพัฒนารายได้ ๓) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๔) งานบริหารงานทั่วไป ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ตามวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน มีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายทำงานสำเร็จลุล่วงตามแผนงานและงบประมาณที่วางไว้รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๒.๒ ตามคำสั่งแบ่งงาน มีความเหมาะสม แบ่งงานตามความถนัดและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติมีความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงในกองคลังอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบงบประมาณก่อนการจัดทำโครงการ - ตรวจสอบบัญชีรายรับ รายจ่าย - ตรวจสอบรายงานทางการเงิน - มีการบันทึกการเบิกจ่ายทางระบบ e-LASS ให้เป็นปัจจุบัน ๓.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - มีการบริการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน - มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในเรื่องการเสียภาษีพร้อมการณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมาชำระภาษี ๓.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ - การพัฒนาความรู้ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จัดซื้อจัดจ้างอยู่เสมอ	- <u>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง</u> มีการติดตามตรวจสอบ ที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการโดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี ๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์	- <u>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) ๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในงานกิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

สรุปผลการประเมิน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม อำเภอปะเหลียน จังหวัดตรัง ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ
๒. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ผู้รายงาน



(นายศรัณย์ จิตรจำนงค์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การดำเนินการด้าน การเงินและบัญชีมีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	๑. หน่วยงานผู้เบิก ไม่ศึกษา งบประมาณ ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องทำให้เกิด ความผิดพลาด ๒. หน่วยงานผู้เบิก วางฎีกาล่าช้าและ เร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการ ตรวจฎีกาน้อย	๑. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับ การเบิก จ่ายเงินการฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร	๑. สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามระเบียบหนังสือสั่ง การและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด ๒. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายในแต่ละ รายการ ๓. มีการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีให้เป็นไปตาม ระเบียบ	๑. การจัดเก็บ เอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ ครบถ้วน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้ากองคลังมีการ สอบทานการเบิกจ่าย ตามขั้นตอน ๓. กำหนดขั้นตอนการ จัดส่งฎีกาในแต่ละ ประเภท	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิกจ่าย ๔. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ						กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
กิจกรรม ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๑. ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือในการ ชำระภาษี	๑. ปฏิบัติงานตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ โดย เคร่งครัด	๑. การปฏิบัติงาน จะต้องยึดระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างและภาษีป้าย	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องของการเสียภาษี และผู้เสียภาษีบาง รายไม่สะดวกในการ เดินทางมาชำระภาษี จึงทำให้มียอดภาษี ค้างชำระ	๑. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษีประจำปี โดยมี การประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย ๒. เพิ่มช่องทางการชำระ ภาษีให้มากขึ้น เช่น ทาง ออนไลน์ ผ่านเคาเตอร์ ธนาคาร เป็นต้น	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถ จัดเก็บรายได้ครบทุก ประเภทเป็นธรรมกับทุกฝ่าย และเกิดประโยชน์สูงสุด	๒. งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถ ติดต่อเจ้าของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้ มาชำระภาษี เนื่องจากย้ายที่อยู่ และไม่ได้เป็นคนใน พื้นที่	๒. ปฏิบัติตามพระราช บัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และแก้ไข เพิ่มเติมและปฏิบัติตาม กฎกระทรวงอัตราภาษี พ.ศ. ๒๕๖๓ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ			

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมา ปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและ เป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและ ภาษีป้าย ๓. เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บ รายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ ถูกต้องครบถ้วนเร่งรัด การไม่ มีลูกหนี้ค้างชำระ สามารถ จัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย		๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานเข้ารับการอบรมเพื่อ พัฒนาศักยภาพการ เรียนรู้และปฏิบัติงาน ๕. ประชาสัมพันธ์เสียง ตามสายให้ประชาชน รับทราบข้อมูลข่าวสาร ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ๖. ทำการออกหนังสือ แจ้งและทวงถามตาม ระเบียบต่อผู้มีหน้าที่ เสียภาษี ๗. การออกพื้นที่เพื่อให้ บริการแก่ประชาชนผู้ เสียภาษีและสร้างความ เข้าใจอันดีกับประชาชน ผู้เสียภาษี	๓. ทำหนังสือแจ้ง ผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์ เมื่อมีการซื้อขายที่ดิน และให้นำสำเนาโฉนด ที่ดินที่เกี่ยวข้องมาแจ้ง เปลี่ยนแปลงประโยชน์ ใช้ที่ดินกับงาน จัดเก็บรายได้ทราบเพื่อ นำมาปรับปรุงเป็น ฐานข้อมูลที่ต้องการ และเป็นปัจจุบัน หรือกรณีเปลี่ยนแปลง ที่อยู่ใหม่ในการชำระ ภาษี		๓. มีการจัดทำแผนพบ ประชาสัมพันธ์อัตราภาษี และแนะนำช่องทางการ ชำระภาษี	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เกิดการวางแผน การ ใช้ จัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปตามความ เหมาะสมคุ้มค่า โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทาง ราชการ ประชาชนมีระบบการ ควบคุมเป็นไปตามระเบียบของ ทางราชการอย่างเคร่งครัดและ ถูกต้อง	๑. เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ด้าน พัสดุไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน ๒. ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอทำให้ ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจ ที่ไม่ชัดเจน	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการพัสดุฯ ๒ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ใน งานพัสดุ ๓. การจัดซื้อจัดจ้างและ การจำหน่ายทรัพย์สินมี การปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการของ ทางราชการ ๔. มีการจัดทำทะเบียน คุมตามระเบียบฯ ๕. มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบพัสดุโดยตรง	๑. การจัดซื้อจัดจ้างได้ มีการเพิ่มความ ละเอียดยรอบคอบของ เอกสารทำให้มีความ ครบถ้วนของเอกสาร ๒. มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน ๓. มีการตรวจสอบ เอกสาร จัดซื้อจัดจ้าง อย่างละเอียด	๑. เอกสารเบิกจ่ายที่ ไม่ครบถ้วน ๒. มีระเบียบ กฎหมายใหม่ที่ ออกมาใช้บังคับ ๓. ปริมาณงานที่ จัดซื้อจัดจ้างมีมาก และมีการเร่งรัดการ ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง	๑. กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ จัดทำแผนการเบิกจ่าย ให้ตรงแต่ละไตรมาส ๒. จัดทำทะเบียนคุม วัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. เพื่อให้การบริการงาน ทะเบียนและทรัพย์สินและพัสดุ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติและระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ก่อ เกิดประโยชน์มากที่สุดและ ถูกต้องตรวจสอบได้						กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รายงาน



(นายศรัณย์ จิตรจำนงค์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ที่ ๒๕๖/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
ของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง
และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้าน
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ
เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกอง
ช่างองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-------------------------|----------------------------------|-------------------|
| ๑. นายภัทรารุณ ญ พัทลุง | นายช่างโยธาชำนาญงาน | ประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง | |
| ๒. นางสาววิวรรณ อุ่นนวล | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ช่วยราชการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการ
ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลแหลมสอม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่างได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนร่วมในการเก็บข้อมูล การบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในทำให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญและกำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ ที่เกิดประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบและหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ประชาชนให้ความสนใจในข้อมูลข่าวสาร	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่างตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานแบบแผนและก่อสร้าง ๒) งานสาธารณูปโภค ๓) งานจัดการมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ๔) งานบริหารงานทั่วไป ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ตามวัตถุประสงค์ของกองช่าง มีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายทำให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามแผนงาน และงบประมาณที่วางไว้ รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๒.๒ ตามคำสั่งแบ่งงาน พบว่ายังมีข้าราชการที่รับผิดชอบงานยังไม่เพียงพอ เช่น งานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคารและงานผังเมือง โครงการ ก่อสร้างต่าง ๆ มีจำนวนมากทำให้การปฏิบัติงานไม่ทันเวลาเกิดข้อผิดพลาดได้	กองช่างมีจำนวนข้าราชการและเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานตามโครงสร้างของส่วนราชการ หน่วยงานได้สรรหา บุคลากรมาดำรงตำแหน่งแต่ยังครบและเพียงพอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานก่อสร้าง - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าฝึกอบรมการใช้ ระบบสารสนเทศฯ ด้านการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ที่ดำเนินงานก่อสร้างให้เป็นระบบโดย จัดลำดับความสำคัญของโครงการในการสำรวจและ ออกแบบงาน ก่อสร้าง - ดำเนินการจัดสรรหาบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกรโยธา และนายช่างโยธา - การประเมินราคาก่อสร้างดำเนินการอย่าง รอบคอบ จัดทำโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนตามลำดับ ๓.๒ การบริหารกิจการประปา - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการ บริหารงาน - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและ ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม - หาแหล่งน้ำผิวดินขนาดใหญ่ เพื่อผลิตน้ำประปา เนื่องจากประปาบาดาลมักจะขาดน้ำในช่วงฤดูแล้ง ๓.๓ การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการ บริหารงาน - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและ ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์อย่างเคร่งครัดจาก ผู้บังคับบัญชา - จัดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไฟฟ้าสาธารณะตามวงรอบ	- กิจกรรมการควบคุมของกองช่าง มีการติดตามตรวจสอบ ที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมี การควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองช่าง เพื่อให้ความเสี่ยงที่ พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อประสานงานทั้ง ภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ กิจกรรมการด้านออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง ในงานด้านการออกแบบประมาณราคาก่อสร้างมีการสำรวจ ข้อมูลราคากลางวัสดุก่อสร้างในแต่ละเดือนโดยใช้ระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ พาณิชย์จังหวัด และสำรวจ ราคากลางหน่วยงานที่ใกล้เคียงที่มีการก่อสร้าง	<u>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร</u>ของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีระดับการควบคุมภายในที่ดี พอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการ ปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มี ระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูล ข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบ อินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีใน การปฏิบัติงานของกองช่าง ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) ๔.๒ กิจกรรมด้านกฎหมายควบคุมอาคาร และกฎหมาย ชุดดิน-ถมดิน ติดตามศึกษาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายชุดดิน-ถมดิน ที่อาจมีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่เป็นปัจจุบัน โดยศึกษาจากระบบ Internet หรือหนังสือคำสั่งเปลี่ยนแปลงข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับเนื้อหาของกฎหมายโดยส่งหนังสือมาที่สำนักงาน ๔.๓ กิจกรรมด้านการบริหารงานกิจการประปา ศึกษาหลักวิธีการเกี่ยวกับระบบประปา และการซ่อมแซมดูแลรักษา ทางหนังสือคู่มือที่ได้จากการไปอบรมสัมมนามาใช้ประกอบในการปฏิบัติงาน	
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานสำรวจ การออกแบบและการประมาณราคา กิจกรรมการบริหารกิจการประปา และกิจกรรมการ ซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

สรุปผลการประเมิน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม อำเภอปะเหลียน จังหวัดตรัง ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน พบว่ามีการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

๑. งานก่อสร้าง
๒. การบริหารกิจการประปา
๓. การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ

ผู้รายงาน



(นายภัทรารุณ ณ พัทลุง)

นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ การ ออกแบบ การเขียนแบบ โครงการก่อสร้างต่าง ๆ การ ประมาณราคาก่อสร้างให้ ถูกต้อง การปฏิบัติงานให้เป็น ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือ สั่งการต่างๆ และเกิดประโยชน์ ต่อการพัฒนาและประชาชน ได้รับความคุ้มค่าอย่างแท้จริง	๑. เจ้าหน้าที่ด้าน งานก่อสร้างไม่ เพียงพอ ๒. จำนวนโครงการ มีมากและมี ข้อจำกัดเรื่อง ระยะเวลา ดำเนินการ ๓. การสำรวจ ออกแบบและ ประมาณราคา ยัง ขาดความแม่นยำ มี ข้อผิดพลาด เนื่องจากมี	๑. สรรหาเจ้าหน้าที่ เพิ่ม ให้มีจำนวนให้พอเหมาะ กับปริมาณงานที่มีอยู่ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่รับการ อบรมสัมมนาใน หลักสูตรที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน ๓. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่ง การต่าง ๆ อย่าง เคร่งครัด	๑. ความผันผวนของ ราคาวัสดุ และน้ำมัน ๒. มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงพื้นที่ ดำเนินการในขั้นตอน การจัดทำงบประมาณ	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่ เพียงพอและขาด ความชำนาญเกี่ยวกับ งานที่ปฏิบัติ ๒. ราคาวัสดุมีความ ผันผวนสูงขึ้นทำให้ งบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ เพียงพอ ๓. จำนวนโครงการ ก่อสร้างมีจำนวนมาก ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่ทันเวลา	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบ ใหม่ๆ และใช้เทคโนโลยี มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความถูกต้อง และแม่นยำ ๒. ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามแผนดำเนินงาน	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ข้อจำกัดเรื่องเวลา และระเบียบ หนังสือสั่งการ					
กิจกรรม ๒. การบริหารกิจการประปา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงาน กิจการประปาปฏิบัติถูกต้อง และเรียบร้อยตามระเบียบของ ทางราชการ และมีน้ำอุปโภค บริโภคเพียงพอต่อความ ต้องการของประชาชน	๑. ในฤดูแล้ง ปริมาณน้ำประปา ยังไม่เพียงพอต่อ ความต้องการ ทำให้ เกิดปัญหา น้ำประปาไม่ ไหลในหลายจุด ๒. การบริหาร กิจการประปามี ค่าใช้จ่ายที่สูงและ รายได้จากการเก็บ ค่าน้ำไม่เพียงพอ	๑. สรรหาเจ้าหน้าที่เพิ่ม ให้มีจำนวนให้พอเหมาะ กับปริมาณงานที่มีอยู่ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ รับการ อบรมสัมมนาในหลักสูตร ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เมื่อมีการเปิดอบรม สัมมนา ๓. จัดทำแผนที่ระบบ ประปา ในพื้นที่เพื่อให้ สะดวกในการซ่อมแซม และบำรุงรักษา ๔. จัดเตรียมเจ้าหน้าที่ อยู่เวรเฝ้าระวังรับแจ้ง ท่อประปาแตกรั่ว	๑. ช่วงหน้าแล้งการ จ่ายน้ำประปาไม่ เพียงพอและจำนวน ครวเรือนที่ใช้ น้ำประปามีมาก ๒. ประชาชนต้องมี ส่วนร่วมในการช่วยกัน ดูแลรักษา และแจ้ง เหตุ หากเกิดเหตุท่อ ประปาแตก ๕. บางจุดท่อเมน ประปามีอายุการใช้ งานมานานทำให้ แตกรั่วได้ง่าย	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความชำนาญเกี่ยวกับ งานที่ปฏิบัติ ๒. ในฤดูแล้งปริมาณ น้ำประปายังไม่ เพียงพอต่อความ ต้องการ ทำให้ เกิดปัญหาน้ำประปา ไม่ไหลในหลายจุด ๓. การบริหารกิจการ ประปามีค่าใช้จ่ายที่ สูงและรายได้จาก การเก็บค่าน้ำไม่ เพียงพอ	๑. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับค่าใช้จ่าย ในการบริหารงาน ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมและศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติม ๓. หาแหล่งน้ำผิวดิน ขนาดใหญ่ เพื่อผลิต น้ำประปาเนื่องจาก ประปาบาดาล มักจะขาดน้ำในช่วงฤดู แล้ง	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้า สาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การการบริหารไฟฟ้า สาธารณะเป็นไปอย่างทั่วถึง และมีคุณภาพ ประชาชน ได้รับประโยชน์สูงสุด	๑. การซ่อมแซม ดูแลไม่สามารถ ดำเนินการได้ ทันทั่วทั้งที่	๑. มีการจัดสรร งบประมาณสำหรับ จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ ไฟฟ้า อย่างเพียงพอ ๒. มีเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบอย่างเพียงพอ ๓. มีหนังสือรับแจ้ง ไฟฟ้าสาธารณะเสีย และ รับแจ้งทางโทรศัพท์	๑. เจ้าหน้าที่ต้อง สำรวจตรวจสอบความ เสียหายตามวงรอบ ปัจจุบันดำเนินการตาม การรับแจ้งเท่านั้น ๒. ประชาชนต้องมี ส่วนร่วมในการช่วยกัน ดูแล รักษา และแจ้ง เหตุหากเกิดเหตุไฟฟ้า ดับหรือชำรุด	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความชำนาญเกี่ยวกับ งานที่ปฏิบัติ ๒. การควบคุมดูแล การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์สำหรับ ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะยังไม่ รอบคอบ รัดกุม ๓. จำนวนไฟฟ้า สาธารณะมีมาก ทำ ให้การซ่อมแซมดูแล ไม่สามารถ ดำเนินการได้ ทันทั่วทั้งที่	๑. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับค่าใช้จ่าย ในการบริหารงาน ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมและศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติม ๓. ตรวจสอบการ เบิกจ่าย วัสดุ อุปกรณ์ อย่างเคร่งครัด จาก ผู้บังคับบัญชา ๕. เจ้าหน้าที่สำรวจ ตรวจสอบไฟฟ้า สาธารณะตามวงรอบ	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รายงาน

(นายภัทรารุณ ณ พัทลุง)

นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ที่ ๒๔๗/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
ของกองการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย | รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| | รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา | |
| ๒. นางสาวศศิธร ศรีสวัสดิ์ | นักวิชาการศึกษาชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวเมธาวดี นวลนาค | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองการศึกษาทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษาได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนร่วมในการเก็บข้อมูลงานกิจกรรมเด็กและเยาวชน งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานส่งเสริมสวัสดิการ สวัสดิภาพ และกองทุนเพื่อการศึกษา รวมถึงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในทำให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญและกำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ที่เกิดประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบและหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ประชาชนให้ความสนใจในข้อมูลข่าวสารที่ได้ประชาสัมพันธ์	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓) งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๔) งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๕) งานส่งเสริมคุณภาพการศึกษา ๖) งานบริหารงานทั่วไป ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบคลากรสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ตามวัตถุประสงค์ของกองการศึกษา มีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายทำให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามแผนงาน และงบประมาณที่วางไว้ รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๒.๒ ตามคำสั่งแบ่งงาน มีความเหมาะสม แบ่งงานตามความถนัดและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติมีความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก - มีการแต่งตั้งรองปลัดรักษาราชการแทนตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง - มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน	กิจกรรมการควบคุมของกองการศึกษา มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองการศึกษา เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุง ต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทางกองการศึกษาก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้อย่างดี ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบสารสนเทศที่เชื่อมโยงกัน ป้องกันการผิดพลาดและซ้ำซ้อนได้เป็นอย่างดี - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มี ในภารกิจหน้าที่ของกองการศึกษา ได้เป็นอย่างดี
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมกิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กเนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

สรุปผลการประเมิน

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม อำเภอปะเหลียน จังหวัดตรัง ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

ผู้รายงาน

(นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (ขาดบุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา)	๑. การบริหาร การศึกษาในส่วน ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังไม่มีความ คล่องตัวเนื่องจาก ขาดผู้อำนวยการ กองการศึกษา	๑. มีการแต่งตั้งรองปลัด รักษาการแทน ตำแหน่งผู้อำนวยการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๓. มีแผนการพัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๔. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน	๑. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่มีความเพียงพอ และประสบผลสำเร็จ ในระดับหนึ่งแต่ก็ยังมี ในบางเรื่องที่ต้อง ปรับปรุงแก้ไข เช่น แรงสรรหาตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง การศึกษา	๑. การดำเนินงานใน ส่วนของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังไม่มี ความ คล่องตัวเท่าที่ควร เนื่องจากขาดบุคลากร ทางการศึกษาที่ปฏิบัติ หน้าที่ในส่วนบริหาร การศึกษา ผู้อำนวยการกอง การศึกษา จึงทำให้ไม่ สามารถลงมือดูแลการ ปฏิบัติงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กได้อย่างเต็มที่	๑. นักทรัพยากรบุคคล ดำเนินการสรรหา เพื่อให้ได้บุคลากร ทางการศึกษาที่มี ความรู้ ความสามารถ ในการปฏิบัติงานทาง การศึกษา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง การศึกษา เพื่อให้การ ปฏิบัติงานบรรลุตาม วัตถุประสงค์และมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	กองการศึกษา ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้มี คุณภาพและผ่านการประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น		ผู้รายงาน				

(นางเพชรราตรี อินทร์ช่วย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

ที่ ๒๔๘/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ดังนี้

ให้ นางสาวมิตา สุขสวัสดิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เป็น ประธานคณะทำงาน/คณะทำงาน และเลขานุการ โดยให้ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๑. ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เดิม) พร้อมทั้งจัดส่งเอกสารตามแบบฟอร์มที่กำหนด ให้เลขานุการ ฯ (center) ระดับองค์กรทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

๒.ให้นำภารกิจความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการติดตามประเมินผลและกำหนดกิจกรรมการควบคุม ให้บรรลู่วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน จนสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓.ให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างต่อเนื่อง และรายงานผลต่อคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรมจริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานตรวจสอบภายใน ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกในด้านต่างๆ พบว่ามีการเตรียมการรองรับสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบ ในด้านบุคลากรมีความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับงานในหน้าที่เป็นอย่างดี อีกทั้งมีการแบ่งงานตามความถนัดและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน และมีการวางแผนการป้องกันไว้เป็นอย่างดี ทำให้สามารถรองรับปัญหาและความต้องการที่เกิดขึ้นได้	การประเมินความเสี่ยงในหน่วยตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับ กิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้นทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ๑) การปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยตรวจสอบ มีความซื่อตรงและมีจริยธรรม ๒) โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ๓) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดให้มีบุคลากร มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในภายในหน่วยงานย่อย เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ๔) มีการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่	กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากนักวิชาการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุง ต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของหน่วยตรวจสอบภายใน ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทางหน่วยตรวจสอบภายใน ก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี อาทิ การติดต่อประสานงาน กับ ท้องถิ่นอำเภอ, ท้องถิ่นจังหวัด, คลังจังหวัด เป็นต้น ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากกระบบสารสนเทศที่เชื่อมโยงกัน ป้องกันการผิดพลาดและซ้ำซ้อนได้เป็นอย่างดี - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มี ในภารกิจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในงานกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากจำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง จึงไม่สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีได้ครบทุกเรื่อง/ทุกกิจกรรมการดำเนินงาน และไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยรับตรวจ ส่งผลให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้

สรุปผลการประเมิน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม อำเภอปะเหลียน จังหวัดตรัง ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน

ผู้รายงาน

รณก สุขสวัสดิ์

(นางสาวรณก สุขสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. งานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำงาน ตรวจสอบภายในนำไปสู่การ ปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. จำนวนบุคลากร ของหน่วย ตรวจสอบภายในไม่ เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่จริง จึง ไม่สามารถจัดทำ แผนการตรวจสอบ ประจำปีได้ครบทุก เรื่อง/ทุกกิจกรรม การดำเนินงาน และไม่สามารถ ตรวจสอบได้ครบ	๑. การปฏิบัติงานของ บุคลากรภายในหน่วย ตรวจสอบ มีความ ซื่อตรงและมีจริยธรรม ๒. โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน ๓. มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงาน กำหนดให้มีบุคลากรมี หน้าที่และความ รับผิดชอบต่อการ ปฏิบัติงานตามระบบการ	๑. การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน แต่ต้องมีการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	๑. จำนวนบุคลากร ของหน่วยตรวจสอบ ภายในไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่มีอยู่ จริง จึงไม่สามารถ จัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีได้ ครบทุกเรื่อง/ทุก กิจกรรมการ ดำเนินงาน และไม่สามารถ ตรวจสอบได้ ครบทุกหน่วยรับ ตรวจ ส่งผลให้ไม่ สามารถลดความ เสี่ยง	๑. ปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสม กับบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนา ความรู้ในงานตรวจสอบ ภายใน	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ทุกหน่วยรับตรวจสอบ ส่งผลให้ไม่สามารถ ลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่าง แท้จริง	ควบคุมภายในภายใน หน่วยงานย่อย เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยตรวจสอบภายใน ๔. มีการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงาน ภายในหน่วยงานให้ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่				หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รายงาน

รณิศา สุขสวัสดิ์

(นางสาวรณิศา สุขสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



ที่ ดง ๗๘๙๑๓/๖๗๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
อำเภอปะเหลียน จังหวัดตรัง ๙๒๑๘๐

๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง การรายงานการรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เรียน นายอำเภอปะเหลียน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ขอส่งรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือแนบส่งนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

สำนักปลัด

โทรศัพท์ ๐๗๕-๕๗๖๔๔๔

ได้รับหนังสือฉบับนี้แล้ว

ลงชื่อ ญาณิศา

วันที่ ๒ ธ.ค. ๖๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอปะเหลียน

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอมเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของหัวหน้าสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอปะเหลียน



(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสามดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจสอบพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำแผนพัฒนาไม่ครอบคลุมปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น บางปัญหาเกิดขึ้นภายหลังการจัดทำแผนแล้วเสร็จ ทำให้ต้องมีกาปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมแผนพัฒนาบ่อยครั้ง

๑.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ อบต. มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง, มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ยังมีเยาวชนและประชาชนเป็นผู้ค้า/ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่

/๑.๔ การป้องกัน...

๑.๔ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นเขตพื้นที่ที่ไม่มีแหล่งต้นน้ำหรือนอกเขตชลประทาน ทำให้ขาดแคลนน้ำอุปโภค น้ำสำหรับการเกษตรและเลี้ยงสัตว์ ในช่วงฤดูแล้ง, เกิดน้ำท่วมไหลหลากในช่วงฤดูฝนตกชุก เนื่องจากอยู่ใกล้พื้นที่ราบสูง เป็นเชิงภูเขา

๑.๕ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษางบประมาณระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความผิดพลาด, หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

๑.๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี, งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีเนื่องจากย้ายที่อยู่และไม่ได้เป็นคนในพื้นที่

๑.๗ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน, ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน

๑.๘ งานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ด้านงานก่อสร้างไม่เพียงพอ, จำนวนโครงการมีมากและมีข้อจำกัดเรื่องระยะเวลาดำเนินการ, การสำรวจออกแบบและประมาณราคายังขาดความแม่นยำมีข้อผิดพลาดเนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่องเวลาและระเบียบหนังสือสั่งการ

๑.๙ การบริหารกิจการประปา ในฤดูแล้งปริมาณน้ำประปายังไม่เพียงพอต่อความต้องการ ทำให้เกิดปัญหาน้ำประปาไม่ไหลในหลายจุด , การบริหารกิจการประปามีค่าใช้จ่ายที่สูงและรายได้จากการเก็บค่าน้ำไม่เพียงพอ

๑.๑๐ การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ การซ่อมแซมดูแลไม่สามารถดำเนินการได้ทันทั่วทั้ง

๑.๑๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก การบริหารการศึกษาในส่วนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีความคล่องตัวเนื่องจากขาดผู้อำนวยการกองการศึกษา

๑.๑๒ งานตรวจสอบภายใน จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง จึงไม่สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีได้ครบทุกเรื่อง/ทุกกิจกรรมการดำเนินงาน และไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยรับตรวจ ส่งผลให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย, จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน, ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย, มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ, จัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

๒.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนา, ดำเนินการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปีและดำเนินการไปตามแผนดำเนินงาน

๒.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด, จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม, ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพเพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู, ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแส

๒.๔ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย, จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน, ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย, มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ, จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

๒.๕ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย, เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน, กำหนดขั้นตอนการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภท

๒.๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่นป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยมีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย, เพิ่มช่องการชำระภาษีให้มากขึ้น เช่น ทางออนไลน์ ผ่านเคาเตอร์ธนาคาร เป็นต้น, มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์อัตราภาษีและแนะนำช่องทางการชำระภาษี

๒.๗ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ, กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายให้ตรงแต่ละไตรมาส, จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๒.๘ งานก่อสร้าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ และใช้เทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความถูกต้องและแม่นยำ, ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนดำเนินงาน

๒.๙ การบริหารกิจการประปา จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน, ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม, หาแหล่งน้ำผิวดินขนาดใหญ่เพื่อผลิตน้ำประปาเนื่องจากประปาบาดาลมักจะขาดน้ำในช่วงฤดูแล้ง

๒.๑๐ การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน, ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม, ตรวจสอบการเบิกจ่าย วัสดุ อุปกรณ์ อย่างเคร่งครัดจากผู้บังคับบัญชา, เจ้าหน้าที่สำรวจตรวจสอบไฟฟ้าสาธารณะตามวงรอบ

๒.๑๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก นักทรัพยากรบุคคลดำเนินการสรรหาเพื่อให้ได้บุคลากรทางการศึกษาที่มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานทางการศึกษา ตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๑๒ งานตรวจสอบภายใน ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว, ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาความรู้ในงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัดได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัดอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัดตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานการเจ้าหน้าที่ ๒) งานอำนวยการ ๓) งานส่งเสริมการท่องเที่ยว ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานนิติการ ๖) งานบริหารงานทั่วไป ๗) งานบริหารงานสาธารณสุข ๘) งานสวัสดิการสังคม ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกในด้านต่างๆ พบว่ามีการเตรียมการรองรับสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบ ในด้านบุคลากรมีความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับงานในหน้าที่เป็นอย่างดี อีกทั้งมีการแบ่งงานตามความถนัดและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน และมีการวางแผนการป้องกันไว้เป็นอย่างดี ทำให้สามารถรองรับปัญหาและความต้องการที่เกิดขึ้นได้	การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบล - มีการประชุมประชาคมรับทราบปัญหาความต้องการจากประชาชน - มีการสำรวจตรวจสอบพื้นที่ และงบประมาณในการจัดทำโครงการก่อนบรรจุโครงการเข้าแผนพัฒนา - ตรวจสอบโครงการที่จะบรรจุเข้าแผนพัฒนา กับผู้นำชุมชนก่อน - มีการปรับและทบทวนแผนพัฒนาเพื่อให้ตรงตามความต้องการของประชาชน ในระหว่างปี ๓.๒ กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม - ตรวจสอบโครงการในแผนพัฒนาก่อนการจัดทำงบประมาณ - ตรวจสอบงบการเงินด้านรายได้และรายจ่ายของปีที่ผ่านมา - จัดทำงบประมาณให้สอดคล้องกับบทบาท ภารกิจและความเดือดร้อนของประชาชน - จัดทำงบประมาณตามรูปแบบรายการตามแนวทางที่กำหนด - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดทำงบประมาณ ๓.๓ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - ผนึกพลังประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด - จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม - ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพ เพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู - ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแส ๓.๔ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย - จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน - ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุ ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควรและครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุง ระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานและพนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือนทำให้เจ้าหน้าที่รู้คน รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอแต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีเครื่องมือสื่อสาร อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เครื่องมือเครื่องใช้สำหรับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมตามความจำเป็นกับสภาพการทำงานที่สามารถติดต่อสื่อสารได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ด้วยหนังสือและการสื่อสารอื่น เช่น คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก โทรศัพท์มือถือ ระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ เฟสบุ๊กและไลน์ ๔.๒ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสารและให้ความร่วมมือในการดำเนิน กิจกรรมของหน่วยงานเป็นอย่างดีด้วย ๔.๓ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๔ การประสานงานภายในองค์กร สามารถประสานงานแจกจ่ายหนังสือให้เจ้าหน้าที่ประจำ สำนัก กอง ฝ่าย ได้ทันทีภายใน ๑ วัน ๔.๕ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ โดยทางโทรศัพท์ โทรสารและระบบเสียงไร้สาย	สำนักปลัดมีการจัดทำเอกสารคำสั่งต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะสามารถ สืบค้นได้ง่ายพร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สายเครื่องโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ	มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลังได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนร่วมในการเก็บข้อมูล การบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในทำให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญและกำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ ที่เกิดประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบและหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน ประชาชนให้ความสนใจในข้อมูลข่าวสาร	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลังตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานบริหารงานคลัง ๒) งานพัฒนารายได้ ๓) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๔) งานบริหารงานทั่วไป ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ตามวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน มีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายทำให้งานสำเร็จลุล่วงตามแผนงานและงบประมาณที่วางไว้รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๒.๒ ตามคำสั่งแบ่งงาน มีความเหมาะสม แบ่งงานตามความถนัดและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติมีความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงในกองคลังอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบงบประมาณก่อนการจัดทำโครงการ - ตรวจสอบบัญชีรายรับ รายจ่าย - ตรวจสอบรายงานทางการเงิน - มีการบันทึกการเบิกจ่ายทางระบบ e-LASS ให้เป็นปัจจุบัน ๓.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - มีการบริการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน - มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในเรื่องการเสียภาษีพร้อมการณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมาชำระภาษี ๓.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ - การพัฒนาความรู้ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จัดซื้อจัดจ้างอยู่เสมอ	- <u>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง</u> มีการติดตามตรวจสอบ ที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการโดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาลองค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี ๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์	- <u>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มี ในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) ๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในงานกิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่างได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนร่วมในการเก็บข้อมูล การบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในทำให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญและกำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ ที่เกิดประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบและหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ประชาชนให้ความสนใจในข้อมูลข่าวสาร	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่างตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานแบบแผนและก่อสร้าง ๒) งานสาธารณูปโภค ๓) งานจัดการมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ๔) งานบริหารงานทั่วไป ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ตามวัตถุประสงค์ของกองช่าง มีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายทำให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามแผนงาน และงบประมาณที่วางไว้ รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงพบว่าไม่เกิดความเสี่ยง ๒.๒ ตามคำสั่งแบ่งงาน พบว่ายังมีข้าราชการที่รับผิดชอบงานยังไม่เพียงพอ เช่น งานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคารและงานผังเมือง โครงการ ก่อสร้างต่าง ๆ มีจำนวนมากทำให้การปฏิบัติงานไม่ทันเวลาเกิดข้อผิดพลาดได้	กองช่างมีจำนวนข้าราชการและเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานตามโครงสร้างของส่วนราชการ หน่วยงานได้สรรหา บุคลากรมาดำรงตำแหน่งแต่ยังคงขาดและเพียงพอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานก่อสร้าง - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าฝึกอบรมการใช้ ระบบสารสนเทศฯ ด้านการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ที่ดำเนินงานก่อสร้างให้เป็นระบบโดย จัดลำดับความสำคัญของโครงการในการสำรวจและ ออกแบบงาน ก่อสร้าง - ดำเนินการจัดสรรหาบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกรโยธา และนายช่างโยธา - การประเมินราคาก่อสร้างดำเนินการอย่าง รอบคอบ จัดทำโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนตามลำดับ ๓.๒ การบริหารกิจการประปา - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการ บริหารงาน - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและ ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม - หาแหล่งน้ำผิวดินขนาดใหญ่ เพื่อผลิตน้ำประปา เนื่องจากประปาบาดาลมักจะขาดน้ำในช่วงฤดูแล้ง ๓.๓ การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการ บริหารงาน - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและ ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม - ตรวจสอบการเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์อย่างเคร่งครัดจาก ผู้บังคับบัญชา - จัดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไฟฟ้าสาธารณะตามวงรอบ	- กิจกรรมการควบคุมของกองช่าง มีการติดตามตรวจสอบ ที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมี การควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองช่าง เพื่อให้ความเสี่ยงที่ พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อประสานงานทั้ง ภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ กิจกรรมการด้านออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง ในงานด้านการออกแบบประมาณราคาก่อสร้างมีการสำรวจ ข้อมูลราคากลางวัสดุก่อสร้างในแต่ละเดือนโดยใช้ระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ พาณิชย์จังหวัด และสำรวจ ราคากลางหน่วยงานที่ใกล้เคียงที่มีการก่อสร้าง	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองช่างองค์การ บริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีระดับการควบคุมภายในที่ดี พอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการ ปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มี ระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูล ข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบ อินเทอร์เน็ต - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีใน ภารกิจหน้าที่ของกองช่าง ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) ๔.๒ กิจกรรมด้านกฎหมายควบคุมอาคาร และกฎหมายที่ดิน-ถมดิน ติดตามศึกษาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับกฎหมายควบคุมอาคารและกฎหมายที่ดิน-ถมดิน ที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่เป็นปัจจุบัน โดยศึกษาจากระบบ Internet หรือหนังสือคำสั่งเปลี่ยนแปลงข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับเนื้อหาของกฎหมายโดยส่งหนังสือมาที่สำนักงาน ๔.๓ กิจกรรมด้านการบริหารงานกิจการประปา ศึกษาหลักวิธีการเกี่ยวกับระบบประปา และการซ่อมแซมดูแลรักษา ทางหนังสือคู่มือที่ได้จากการไปอบรมสัมมนามาใช้ประกอบในการปฏิบัติงาน	
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานสำรวจ การออกแบบและการประมาณราคา กิจกรรมการบริหารกิจการประปา และกิจกรรมการ ซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษาได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานระหว่างส่วนงานย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีส่วนร่วมในการเก็บข้อมูลงานกิจกรรมเด็กและเยาวชน งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานส่งเสริมสวัสดิการ สวัสดิภาพ และกองทุนเพื่อการศึกษา รวมถึงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การบริหารและพัฒนาการควบคุมภายในทำให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญและกำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ ที่เกิดประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสียหาย ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบและหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ประชาชนให้ความสนใจในข้อมูลข่าวสารที่ได้ประชาสัมพันธ์	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓) งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๔) งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๕) งานส่งเสริมคุณภาพการศึกษา ๖) งานบริหารงานทั่วไป ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ตามวัตถุประสงค์ของกองการศึกษา มีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมายทำให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามแผนงาน และงบประมาณที่วางไว้ รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงพบว่าไม่เกิดความเสียหาย ๒.๒ ตามคำสั่งแบ่งงาน มีความเหมาะสม แบ่งงานตามความถนัดและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติมีความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ จึงพบว่าไม่เกิดความเสียหาย	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก - มีการแต่งตั้งรองปลัดรักษาราชการแทนตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง - มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน	กิจกรรมการควบคุมของกองการศึกษา มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองการศึกษา เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุง ต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทางกองการศึกษาที่สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบสารสนเทศที่เชื่อมโยงกัน ป้องกันการผิดพลาดและเข้าซ้อนได้เป็นอย่างดี - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มี ในภารกิจหน้าที่ของกองการศึกษา ได้เป็นอย่างดี
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมกิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กเนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑) งานตรวจสอบภายใน ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๗ , ๑๑๕/๒๕๖๗ , ๒๓๐/๒๕๖๗ ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกในด้าน ต่าง ๆ พบว่ามีการเตรียมการรองรับสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบ ในด้านบุคลากรมีความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับงานในหน้าที่เป็นอย่างดี อีกทั้งมีการแบ่งงานตามความถนัดและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน และมีการวางแผนการป้องกันไว้เป็นอย่างดี ทำให้สามารถรองรับปัญหาและความต้องการที่เกิดขึ้นได้	การประเมินความเสี่ยงในหน่วยตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับ กิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน ๑) การปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยตรวจสอบ มีความซื่อตรงและมีจริยธรรม ๒) โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ๓) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดให้มีบุคลากร มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในภายในหน่วยงานย่อย เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ๔) มีการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่	กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน มีการติดตามตรวจสอบ ที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือ สักการ โดย มีการควบคุมดูแลจากนักวิชาการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุง ต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการ ปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือ สักการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ ทันทีทันใด ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของหน่วย ตรวจสอบภายใน ๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร สามารถติดต่อ ประสานงานกันได้อย่างดี ๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทาง หน่วยตรวจสอบภายใน ก็สามารถติดต่อประสานงานกับ หน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี อาทิ การติดต่อ ประสานงาน กับ ท้องถิ่นอำเภอ, ท้องถิ่นจังหวัด, คลังจังหวัด เป็นต้น ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของหน่วยตรวจสอบ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีระดับการ ควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามา ใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น - การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มี ระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูล ข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จากระบบ สารสนเทศที่เชื่อมโยงกัน ป้องกันการผิดพลาดและซ้ำซ้อนได้ เป็นอย่างดี - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มี ใน ภารกิจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในงานกิจกรรมงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากจำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง จึงไม่สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีได้ครบทุกเรื่อง/ทุกกิจกรรมการดำเนินงาน และไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยรับตรวจ ส่งผลให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้

การประเมินผลโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงการควบคุม จำนวน ๑๒ กิจกรรมโดย ตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ลงชื่อ



(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม อำเภอปะเหลียน จังหวัดตรัง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. การจัดทำแผนพัฒนา องค์การบริหารส่วนตำบล วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดการมีส่วนร่วมใน การพัฒนาพื้นที่ของประชาชน เพื่อสนองตอบต่อปัญหาและ ความต้องการของประชาชน	๑. การจัดทำ แผนพัฒนา ไม่ครอบคลุมปัญหา ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น บางปัญหาเกิดขึ้น ภายหลังการจัดทำ แผนแล้วเสร็จ ทำ ให้ต้องมีกาปรับปรุง เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมแผนพัฒนา บ่อยครั้ง	๑. รณรงค์ให้ประชาชน และเผยแพร่ความรู้เรื่อง บทบาทของประชาชน ๒. มีการประชาสัมพันธ์ เชิญชวน และมีกิจกรรม ที่ส่งเสริมให้ประชาชนมี ความสนใจร่วมประชุม มากขึ้น ๓. จัดให้มีการประชุมใน วาระโอกาสที่ชาวบ้าน มาร่วมตัวกันมาก ๆ ๔. มีการประชุม คณะกรรมการจัดทำ แผนพัฒนา ตามขั้นตอน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ ในการ แก้ไขปัญหาต้อง ประสานความ ช่วยเหลือกับพื้นที่ ข้างเคียงและหน่วย ราชการอื่น ๒. ปัญหาการขาด ความร่วมมือจาก อาสาสมัครต่าง ๆ ที่มี ส่วนเกี่ยวข้อง	๑. ในฤดูแล้งเกิดเหตุ เพลิงไหม้ในพื้นที่ ๒. ในฤดูแล้งประชน ขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภคและทำ การเกษตร ๓. ในฤดูฝนเกิดฝน ตกชุกน้ำท่วมขัง พื้นที่เกษตรได้รับ ความเสียหาย บางส่วน	๑. จัดทำแผนรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ เกี่ยวกับสาเหตุและ ผลกระทบจากสาธารณ ภัย ๒. จัดตั้งอาสาสมัคร เครือข่ายเตือนภัยใน หมู่บ้าน ๓. ปรับปรุงแผนการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ๔. มีการฝึกอบรมและ ชักซ้อมแผนเผชิญเหตุ ผู้ปฏิบัติงานอย่าง สม่าเสมอ	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					๕. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ใน การปฏิบัติงานให้ เพียงพอและมี ประสิทธิภาพ	
กิจกรรม ๒. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปอย่างเรียบร้อยถูกต้อง ถูกต้องตามระเบียบและ ครอบคลุมตามแผนพัฒนา อบต.	๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติยังไม่ ครอบคลุมตาม แผนพัฒนาของ อบต. ๒. มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ บ่อยครั้ง ๓. มีการ เปลี่ยนแปลง ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. วางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณและ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ๓. กำชับการวางแผน เสนอโครงการของแต่ละ ส่วนงานควรเป็น โครงการที่มีความเป็นไป ได้และต่อเนื่อง	๑. งบประมาณด้าน การพัฒนาเมืองอย่าง จำกัด ไม่สนองต่อ ความต้องการตาม แผนพัฒนา ๒. มีการโอน งบประมาณและ เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงฯ ต่างหมวดรายจ่าย ๓. มีค่าใช้จ่ายในส่วน งบรายจ่ายประจำ ค่อนข้างสูง	๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติยังไม่ ครอบคลุมตาม แผนพัฒนาของ อบต. ๒. มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง ๓. มีการ เปลี่ยนแปลง ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลให้มีการวาง แผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณและ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ๒. ดำเนินการจัดทำแผน ดำเนินงานประจำปี และ ดำเนินการไปตามแผน ดำเนินงาน	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่และฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดให้หายจากการติดยา และตอบสนองนโยบายของรัฐบาล	๑. ยังมีเยาวชนและประชาชนเป็นผู้ค้า/ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด ๒. จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม ๓. ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพ เพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู ๔. ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลแจ้งเบาะแส	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ยังคงมีการระบาดของยาเสพติดในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง ซึ่งทำให้เกิดปัญหาด้านอื่นๆตามมา เช่น ปัญหาอาชญากรรม ปัญหาครอบครัว ปัญหาสังคม เป็นต้น	๑. ยังมีเยาวชนและประชาชนเป็นผู้ค้า/ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด ๒. จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม ๓. ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพ เพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู ๔. ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลแจ้งเบาะแส	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การช่วยเหลือและสงเคราะห์ผู้ประสบสาธารณภัยในตำบลมีความรวดเร็วเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมาย	๑. เป็นเขตพื้นที่ ที่ไม่มีแหล่งต้นน้ำหรือนอกเขตชลประทาน ทำให้ขาดแคลนน้ำอุปโภค น้ำสำหรับการเกษตรและเลี้ยงสัตว์ ในช่วงฤดูแล้ง ๒. เกิดน้ำท่วมไหลหลากในช่วงฤดูฝนตกชุกเนื่องจากอยู่ใกล้พื้นที่ ราบสูงเป็นเชิงภูเขา	๑. จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย ๒. จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุ ผู้ปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ในการแก้ไขปัญหาต้องประสานความช่วยเหลือกับพื้นที่ข้างเคียงและหน่วยราชการอื่น ๒. ปัญหาการขาดความร่วมมือจากอาสาสมัครต่าง ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง	๑. ในฤดูแล้งเกิดเหตุเพลิงไหม้ในพื้นที่ ๒. ในฤดูแล้งประชาชนขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภคและทำการเกษตร ๓. ในฤดูฝนเกิดฝนตกชุกน้ำท่วมขังพื้นที่เกษตรได้รับความเสียหายบางส่วน	๑. จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย ๒. จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน ๓. ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุ ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๕. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพ	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๕. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การดำเนินการด้าน การเงินและบัญชีมีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	๑. หน่วยงานผู้เบิก ไม่ศึกษา งบประมาณ ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องทำให้เกิด ความผิดพลาด ๒. หน่วยงานผู้เบิก วางฎีกาล่าช้าและ เร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการ ตรวจฎีกาน้อย	๑. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับ การเบิก จ่ายเงินการฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร	๑. สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามระเบียบหนังสือสั่ง การและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่าเคร่งครัด ๒. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายในแต่ละ รายการ ๓. มีการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีให้เป็นไปตาม ระเบียบ	๑. การจัดเก็บ เอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ ครบถ้วน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้ากองคลังมีการ สอบทานการเบิกจ่าย ตามขั้นตอน ๓. กำหนดขั้นตอนการ จัดส่งฎีกาในแต่ละ ประเภท	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิกจ่าย ๔. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ						กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
กิจกรรม ๖. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	๑. ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือในการ ชำระภาษี ๒. งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถ ติดต่อเจ้าของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้ มาชำระภาษี เนื่องจากย้ายที่อยู่ และไม่ได้เป็นคนใน พื้นที่	๑. ปฏิบัติงานตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ โดย เคร่งครัด ๒. ปฏิบัติตามพระราช บัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และแก้ไข เพิ่มเติมและปฏิบัติตาม กฎกระทรวงอัตราภาษี พ.ศ. ๒๕๖๓ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	๑. การปฏิบัติงาน จะต้องยึดระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างและภาษีป้าย ๒. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องของการเสียภาษี และผู้เสียภาษีบาง รายไม่สะดวกในการ เดินทางมาชำระภาษี จึงทำให้มียอดภาษี ค้างชำระ	๑. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษีประจำปี โดยมี การประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย ๒. เพิ่มช่องทางการชำระ ภาษีให้มากขึ้น เช่น ทาง ออนไลน์ ผ่านเคาเตอร์ ธนาคาร เป็นต้น	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถ จัดเก็บรายละเอียดยกครบทุก ประเภทเป็นธรรมกับทุกฝ่าย และเกิดประโยชน์สูงสุด						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้องการครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย ๓. เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้องครบถ้วนเร่งรัด การไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย		๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และปฏิบัติงาน ๕. ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ประชาชนรับทราบข้อมูลข่าวสารภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๖. ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๗. การออกพื้นที่เพื่อให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	๓. ทำหนังสือแจ้งผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อขายที่ดินและให้นำสำเนาโฉนดที่ดินที่เกี่ยวข้องมาแจ้งเปลี่ยนแปลงประโยชน์การใช้ที่ดินกับงานจัดเก็บรายได้ทราบเพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลที่ต้องการและเป็นปัจจุบันหรือกรณีเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ในการชำระภาษี		๓. มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์อัตราภาษีและแนะนำช่องทางการชำระภาษี	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๗. งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสตุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เกิดการวางแผน การ ใช้ จัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสตุ ทรัพย์สินเป็นไปตามความ เหมาะสมคุ้มค่า โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทาง ราชการ ประชาชนมีระบบการ ควบคุมเป็นไปตามระเบียบของ ทางราชการอย่างเคร่งครัดและ ถูกต้อง	๑. เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ด้าน พัสตุไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน ๒. ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอทำให้ ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจ ที่ไม่ชัดเจน	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการพัสตุฯ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ใน งานพัสตุ ๓. การจัดซื้อจัดจ้างและ การจำหน่ายทรัพย์สินมี การปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการของ ทางราชการ ๔. มีการจัดทำทะเบียน คุมตามระเบียบฯ ๕. มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบพัสตุโดยตรง	๑. การจัดซื้อจัดจ้างได้ มีการเพิ่มความ ละเอียดยรอบคอบของ เอกสารทำให้มีความ ครบถ้วนของเอกสาร ๒. มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน ๓. มีการตรวจสอบ เอกสาร จัดซื้อจัดจ้าง อย่างละเอียด	๑. เอกสารเบิกจ่ายที่ ไม่ครบถ้วน ๒. มีระเบียบ กฎหมายใหม่ที่ ออกมาใช้บังคับ ๓. ปริมาณงานที่ จัดซื้อจัดจ้างมีมาก และมีการเร่งรัดการ ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง	๑. กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ จัดทำแผนการเบิกจ่าย ให้ตรงแต่ละไตรมาส ๒. จัดทำทะเบียนคุม วัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. เพื่อให้การบริการงาน ทะเบียนและทรัพย์สินและพัสดุ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติและระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ก่อ เกิดประโยชน์มากที่สุดและ ถูกต้องตรวจสอบได้						กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๘. งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ การ ออกแบบ การเขียนแบบ โครงการก่อสร้างต่าง ๆ การ ประมาณราคาก่อสร้างให้ ถูกต้อง การปฏิบัติงานให้เป็น ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือ สั่งการต่างๆ และเกิดประโยชน์ ต่อการพัฒนาและประชาชน ได้รับความคุ้มค่าอย่างแท้จริง	๑. เจ้าหน้าที่ด้าน งานก่อสร้างไม่ เพียงพอ ๒. จำนวนโครงการ มีมากและมี ข้อจำกัดเรื่อง ระยะเวลา ดำเนินการ ๓. การสำรวจ ออกแบบและ ประมาณราคา ยัง ขาดความแม่นยำ มี ข้อผิดพลาด เนื่องจากมี	๑. สรรหาเจ้าหน้าที่ เพิ่ม ให้มีจำนวนให้พอเหมาะ กับปริมาณงานที่มีอยู่ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่รับการ อบรมสัมมนาใน หลักสูตรที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน ๓. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่ง การต่าง ๆ อย่าง เคร่งครัด	๑. ความผันผวนของ ราคาวัสดุ และน้ำมัน ๒. มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงพื้นที่ ดำเนินการในขั้นตอน การจัดทำงบประมาณ	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่ เพียงพอและขาด ความชำนาญเกี่ยวกับ งานที่ปฏิบัติ ๒. ราคาวัสดุมีความ ผันผวนสูงขึ้นทำให้ งบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ เพียงพอ ๓. จำนวนโครงการ ก่อสร้างมีจำนวนมาก ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่ทันเวลา	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบ ใหม่ๆ และใช้เทคโนโลยี มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความถูกต้อง และแม่นยำ ๒. ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามแผนดำเนินงาน	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ข้อจำกัดเรื่องเวลา และระเบียบ หนังสือสั่งการ					
กิจกรรม ๔. การบริหารกิจการประปา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงาน กิจการประปาปฏิบัติถูกต้อง และเรียบร้อยตามระเบียบของ ทางราชการ และมีน้ำอุปโภค บริโภคเพียงพอต่อความ ต้องการของประชาชน	๑. ในฤดูแล้ง ปริมาณน้ำประปา ยังไม่เพียงพอต่อ ความต้องการ ทำให้ เกิดปัญหา น้ำประปาไม่ ไหลในหลายจุด ๒. การบริหาร กิจการประปามี ค่าใช้จ่ายที่สูงและ รายได้จากการเก็บ ค่าน้ำไม่เพียงพอ	๑. สรรหาเจ้าหน้าที่เพิ่ม ให้มีจำนวนให้พอเหมาะ กับปริมาณงานที่มีอยู่ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ รับการ อบรมสัมมนาในหลักสูตร ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เมื่อมีการเปิดอบรม สัมมนา ๓. จัดทำแผนที่ระบบ ประปา ในพื้นที่เพื่อให้ สะดวกในการซ่อมแซม และบำรุงรักษา ๔. จัดเตรียมเจ้าหน้าที่ อยู่เวรเฝ้าระวังรับแจ้ง ท่อประปาแตกรั่ว	๑. ช่างหน้าแล้งการ จ่ายน้ำประปาไม่ เพียงพอและจำนวน ครุภัณฑ์ที่ใช้ น้ำประปามีมาก ๒. ประชาชนต้องมี ส่วนร่วมในการช่วยกัน ดูแลรักษา และแจ้ง เหตุ หากเกิดเหตุท่อ ประปาแตก ๕. บางจุดท่อเมน ประปามีอายุการใช้ งานมานานทำให้ ให้แตกรั่วได้ง่าย	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความชำนาญเกี่ยวกับ งานที่ปฏิบัติ ๒. ในฤดูแล้งปริมาณ น้ำประปายังไม่ เพียงพอต่อความ ต้องการ ทำให้ เกิดปัญหาน้ำประปา ไม่ไหลในหลายจุด ๓. การบริหารกิจการ ประปามีค่าใช้จ่ายที่ สูงและรายได้จาก การเก็บค่าน้ำไม่ เพียงพอ	๑. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับค่าใช้จ่าย ในการบริหารงาน ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมและศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติม ๓. หาแหล่งน้ำผิวดิน ขนาดใหญ่ เพื่อผลิต น้ำประปาเนื่องจาก ประปาบาดาล มักจะขาดน้ำในช่วงฤดู แล้ง	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑๐. การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้า สาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การการบริหารไฟฟ้า สาธารณะเป็นไปอย่างทั่วถึง และมีคุณภาพ ประชาชน ได้รับประโยชน์สูงสุด	๑. การซ่อมแซม ดูแลไม่สามารถ ดำเนินการได้ ทันเวลาที่	๑. มีการจัดสรร งบประมาณสำหรับ จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ ไฟฟ้า อย่างเพียงพอ ๒. มีเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบอย่างเพียงพอ ๓. มีหนังสือรับแจ้ง ไฟฟ้าสาธารณะเสีย และ รับแจ้งทางโทรศัพท์	๑. เจ้าหน้าที่ต้อง สำรวจตรวจสอบความ เสียหายตามวงรอบ ปัจจุบันดำเนินการตาม การรับแจ้งเท่านั้น ๒. ประชาชนต้องมี ส่วนร่วมในการช่วยกัน ดูแล รักษา และแจ้ง เหตุหากเกิดเหตุไฟฟ้า ดับหรือชำรุด	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความชำนาญเกี่ยวกับ งานที่ปฏิบัติ ๒. การควบคุมดูแล การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์สำหรับ ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะยังไม่ รอบคอบ รัดกุม ๓. จำนวนไฟฟ้า สาธารณะมีมาก ทำ ให้การซ่อมแซมดูแล ไม่สามารถ ดำเนินการได้ ทันเวลาที่	๑. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับค่าใช้จ่าย ในการบริหารงาน ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมและศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติม ๓. ตรวจสอบการ เบิกจ่าย วัสดุ อุปกรณ์ อย่างเคร่งครัด จาก ผู้บังคับบัญชา ๔. เจ้าหน้าที่สำรวจ ตรวจสอบไฟฟ้า สาธารณะตามวงรอบ	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑๑. การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (ขาดบุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา) วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้มี คุณภาพและผ่านการประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	๑. การบริหาร การศึกษาในส่วน ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังไม่มี ความ คล่องตัวเนื่องจาก ขาดผู้อำนวยการ กองการศึกษาฯ	๑. มีการแต่งตั้งรองปลัด รักษาราชการแทน ตำแหน่งผู้อำนวยการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๓. มีแผนการพัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๔. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน	๑. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่มีความเพียงพอ และประสบผลสำเร็จ ในระดับหนึ่งแต่ก็ยังมี ในบางเรื่องที่ต้อง ปรับปรุง แก้ไข เช่น เร่งสรรหาตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง การศึกษาฯ	๑. การดำเนินงานใน ส่วนของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังไม่มี ความ คล่องตัวเท่าที่ควร เนื่องจากขาด บุคลากรทาง การศึกษาที่ปฏิบัติ หน้าที่ ในส่วนบริหาร การศึกษา ศิลปวัฒนธรรม นันทนาการ จึงทำให้ ไม่สามารถลงไปดูแล การปฏิบัติงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กได้ อย่างเต็มที่	๑. นักทรัพยากรบุคคล ดำเนินการสรรหาเพื่อให้ ได้บุคลากรทางการ ศึกษาที่มีความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงานทางการศึกษา ตำแหน่งผู้อำนวยการ กองการศึกษาฯ เพื่อให้ การปฏิบัติงานบรรลุตาม วัตถุประสงค์และมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	กองการศึกษา ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑๒. งานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำงาน ตรวจสอบภายในนำไปสู่การ ปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. จำนวนบุคลากร ของหน่วย ตรวจสอบภายในไม่ เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่จริง จึง ไม่สามารถจัดทำ แผนการตรวจสอบ ประจำปีได้ครบทุก เรื่อง/ทุกกิจกรรม การดำเนินงาน และไม่สามารถ ตรวจสอบได้ครบ	๑. การปฏิบัติงานของ บุคลากรภายในหน่วย ตรวจสอบ มีความ ซื่อตรงและมีจริยธรรม ๒. โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน ๓. มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงาน กำหนดให้มีบุคลากรมี หน้าที่และความ รับผิดชอบต่อการ ปฏิบัติงานตามระบบการ	๑. การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน แต่ต้องมี การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	๑. จำนวนบุคลากร ของหน่วยตรวจสอบ ภายในไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีอยู่ จริง จึงไม่สามารถ จัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีได้ ครบทุกเรื่อง/ทุก กิจกรรมการ ดำเนินงาน และ ไม่สามารถตรวจสอบได้ ครบทุกหน่วยรับ ตรวจสอบ ส่งผลให้ ไม่สามารถลดความ เสี่ยง	๑. ปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสม กับบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนา ความรู้ในงานตรวจสอบ ภายใน	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ทุกหน่วยรับตรวจ ส่งผลให้ไม่สามารถ ลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่าง แท้จริง	ควบคุมภายในภายใน หน่วยงานย่อย เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยตรวจสอบภายใน ๔. มีการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงาน ภายในหน่วยงานให้ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่				หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รายงาน



(นายประสาร แก้วพิทักษ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอม

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอปะเหลียน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอมได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแหลมสอมมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รณก สุขสวัสดิ์

(นางสาวรณก สุขสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสามดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจสอบพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำแผนพัฒนาไม่ครอบคลุมปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น บางปัญหาเกิดขึ้นภายหลังการจัดทำแผนแล้วเสร็จ ทำให้ต้องมีกาปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมแผนพัฒนาบ่อยครั้ง

๑.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ อบต. มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง, มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ยังมีเยาวชนและประชาชนเป็นลูกค้า/ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่

/๑.๔ การป้องกัน...

๑.๔ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นเขตพื้นที่ที่ไม่มีแหล่งต้นน้ำหรือนอกเขตชลประทาน ทำให้ขาดแคลนน้ำอุปโภค น้ำสำหรับการเกษตรและเลี้ยงสัตว์ ในช่วงฤดูแล้ง, เกิดน้ำท่วมไหลหลากในช่วงฤดูฝนตกชุก เนื่องจากอยู่ใกล้พื้นที่ราบสูง เป็นเชิงภูเขา

๑.๕ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษางบประมาณระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความผิดพลาด, หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

๑.๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี, งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระภาษีเนื่องจากย้ายที่อยู่และไม่ได้เป็นคนในพื้นที่

๑.๗ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน, ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน

๑.๘ งานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ด้านงานก่อสร้างไม่เพียงพอ, จำนวนโครงการมีมากและมีข้อจำกัดเรื่องระยะเวลาดำเนินการ, การสำรวจออกแบบและประมาณราคายังขาดความแม่นยำมีข้อผิดพลาดเนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่องเวลาและระเบียบหนังสือสั่งการ

๑.๙ การบริหารกิจการประปา ในฤดูแล้งปริมาณน้ำประปายังไม่เพียงพอต่อความต้องการ ทำให้เกิดปัญหาน้ำประปาไม่ไหลในหลายจุด , การบริหารกิจการประปามีค่าใช้จ่ายที่สูงและรายได้จากการเก็บค่าน้ำไม่เพียงพอ

๑.๑๐ การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ การซ่อมแซมดูแลไม่สามารถดำเนินการได้ทันทั่วทั้ง

๑.๑๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก การบริหารการศึกษาในส่วนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มี ความคล่องตัวเนื่องจากขาดผู้อำนวยการกองการศึกษา

๑.๑๒ งานตรวจสอบภายใน จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีอยู่จริง จึงไม่สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีได้ครบทุกเรื่อง/ทุกกิจกรรมการดำเนินงาน และไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยรับตรวจ ส่งผลให้ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย, จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน, ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย, มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ, จัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

๒.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและจ่ายขาดเงินสะสม ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนา, ดำเนินการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปีและดำเนินการไปตามแผนดำเนินงาน

๒.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด, จัดทำโครงการเฝ้าระวังปัญหายาเสพติดและปัญหาอาชญากรรม, ดำเนินการค้นหาผู้ขายและผู้เสพเพื่อส่งบำบัดฟื้นฟู, ให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแส

๒.๔ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุและผลกระทบจากสาธารณภัย, จัดตั้งอาสาสมัครเครือข่ายเตือนภัยในหมู่บ้าน, ปรับปรุงแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย, มีการฝึกอบรมและซักซ้อมแผนเผชิญเหตุผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ, จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

๒.๕ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย, เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน, กำหนดขั้นตอนการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภท

๒.๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่นป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยมีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย, เพิ่มช่องการชำระภาษีให้มากขึ้น เช่น ทางออนไลน์ ผ่านเคาเตอร์ธนาคาร เป็นต้น, มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์อัตราภาษีและแนะนำช่องทางการชำระภาษี

๒.๗ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ, กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายให้ตรงแต่ละไตรมาส, จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๒.๘ งานก่อสร้าง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ และใช้เทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความถูกต้องและแม่นยำ, ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนดำเนินงาน

๒.๙ การบริหารกิจการประปา จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน, ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม, หาแหล่งน้ำผิวดินขนาดใหญ่เพื่อผลิตน้ำประปาเนื่องจากประปาบาดาลมักจะขาดน้ำในช่วงฤดูแล้ง

๒.๑๐ การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน, ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม, ตรวจสอบการเบิกจ่าย วัสดุ อุปกรณ์ อย่างเคร่งครัดจากผู้บังคับบัญชา, เจ้าหน้าที่สำรวจตรวจสอบไฟฟ้าสาธารณะตามวงรอบ

๒.๑๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก นักทรัพยากรบุคคลดำเนินการสรรหาเพื่อให้ได้บุคลากรทางการศึกษาที่มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานทางการศึกษา ตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๑๒ งานตรวจสอบภายใน ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว, ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาความรู้ในงานตรวจสอบภายใน