

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอศรีรัตนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแล ของนายอำเภอศรีรัตนะ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑. การขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และการบันทึกการใช้รถส่วนกลาง ไม่เป็นปัจจุบัน
- ๑.๒. การให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ประสบปัญหาด้านสังคม ล่าช้า
- ๑.๓. การดำเนินกิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ ล่าช้า
- ๑.๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน
- ๑.๕. กระบวนการจัดหาพัสดุอาจไม่ครบถ้วน ตรงตามระเบียบฯ และล่าช้า
- ๑.๖. มีภาษีค้างชำระ
- ๑.๗. งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด
- ๑.๘. การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะล่าช้า
- ๑.๙. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินไม่เป็นปัจจุบัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. จัดทำคำสั่งมอบอำนาจการอนุญาตใช้รถส่วนกลาง ติดตาม ให้คำแนะนำอย่าง ใกล้ชิดกับพนักงานขับรถให้บันทึกรายการใช้รถส่วนกลางตามจริง
- ๒.๒. จัดทำคำสั่งคณะกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบปัญหาด้านสังคม ดำเนินการสำรวจผู้ต้องการความช่วยเหลือหรือประสบปัญหาด้านสังคม
- ๒.๓. จัดให้มีการซ้อมแผนด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปรับปรุงการแจ้งเหตุ สาธารณภัยจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการ เมื่อเกิดภัย บรรจุ/รับโอนย้าย จพง./นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๒.๔. สร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร พนักงาน ผู้นำชุมชน คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒.๕. เพิ่มอัตรากำลังด้านพัสดุเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน
- ๒.๖. เร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จและสามารถใช้งานได้จริง ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๗. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้างเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน และเพิ่มอัตรากำลังเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน
- ๒.๘. เพิ่มอัตรากำลังบุคลากรที่มีความสามารถเฉพาะด้านไฟฟ้าเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน
- ๒.๙. มอบหมายงานให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร ให้คำแนะนำ และให้คำปรึกษาในการการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประชุมชี้แจง ชักซ้อมทำความเข้าใจ ในการการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นแนวทางเดียวกันอย่างน้อยปีการศึกษาละ ๑ ครั้ง

ลายมือชื่อ.....



.....(นายโยธิน มุละกะกุล).....

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสะพุง.....

วันที่ ๒๕ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|--|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงานปลัดฯ กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายกององค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ แรงจูงใจ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสาร ให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหาร และ ผู้ที่ เกี่ยว ข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๒ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายใน ๗ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง นั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> |
| <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> | <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษาฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษาฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษาฯ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|--|
| <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบรมจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อบรมจัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๓.๔ อบรมจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบรม. แผ่นป้ายประชาสัมพันธ์ ทางหอกระจายข่าวของหมู่บ้าน เป็นต้น</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง เพื่อใช้เป็น แหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบรมจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> |
| <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมี ความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ อบรมมีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ



.....(นายโยธิน มุลกะกุล).....

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสะพุง.....

วันที่ ๒๕ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|--|--|---|--|--|---|
| <p>๑.กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>วัตถุประสงค์ของกิจกรรม</p> <p>- เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลเหมาะสมกับประเภทการใช้งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดีอยู่เสมอ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p>- เพื่อให้การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการ</p> | <p>การขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และการบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล ไม่เป็นปัจจุบัน</p> | <p>-จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน</p> <p>-ประชุมชี้แจง ขั้นตอน การใช้รถส่วนบุคคล</p> | <p>-ผู้มีอำนาจในการอนุญาตใช้รถส่วนบุคคลไม่ได้มอบอำนาจให้ปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การอนุญาตล่าช้า</p> <p>-การเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลระหว่างผู้ขอใช้รถกับพนักงานขับรถ ทำให้การขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และการบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลไม่เป็นปัจจุบัน</p> | <p>การขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และการบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงได้</p> | <p>-จัดทำคำสั่งมอบอำนาจการอนุญาตใช้รถส่วนบุคคล</p> <p>-ติดตาม ให้คำแนะนำ อย่ าง ไ ก ล ้ ชี ด กั บ พนักงานขับรถให้บันทึกรายการใช้รถส่วนบุคคลตามจริง</p> | <p>ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (สำนักปลัดฯ)</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|--|--|---|---|---|--|
| <p>๒.การดำเนินการช่วยเหลือประชาชน ด้านสังคมสงเคราะห์</p> <p>วัตถุประสงค์ของกิจกรรม -เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนด้าน สังคมสงเคราะห์ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ</p> <p>๓.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ของกิจกรรม -เพื่อให้กิจกรรมด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยต่างๆ เช่น อัคคีภัย/ ภัยแล้ง/อุทกภัย/วาตภัย มีความพร้อม ที่สามารถบริการช่วยเหลือประชาชนได้ ทันทั่วถึง</p> | <p>-การให้ความ ช่วยเหลือ ประชาชนที่ ประสบปัญหา ด้านสังคม ล่าช้า</p> <p>การ ดำ เนิน กิจกรรมด้านการ ป้องกัน และ บรรเทาสาธารณ ภัยต่างๆ ล่าช้า</p> | <p>-คำสั่งมอบหมายงาน</p> <p>-จัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกัน ภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เพื่อเพิ่มศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน</p> | <p>-เนื่องจากยังไม่มี คณะทำงาน ไม่มีข้อมูล ทำให้ไม่ สามารถ ดำเนินการได้</p> <p>-การจัดฝึกอบรมไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ เพราะ อปพร.ไม่เข้าร่วมการ ฝึกอบรม ทำให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้</p> | <p>-ไม่มี ข้อมูล ผู้ประสบปัญหา ด้านสังคม ทำให้ การให้ความ ช่วยเหลือ ประชาชนที่ ประสบปัญหา ด้านสังคม ล่าช้า</p> <p>-การให้ความ ช่วยเหลือ ประชาชนด้าน การป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัยต่างๆ ล่าช้า เพราะไม่มีทักษะ ความรู้ ความ เข้าใจ ขั้นตอน การปฏิบัติ -ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ รับผิดชอบงาน เฉพาะด้าน</p> | <p>-จัดทำคำสั่งคณะทำงาน การให้ความช่วยเหลือ ผู้ประสบปัญหาด้าน สังคม -ดำเนินการสำรวจ ผู้ต้องการ ความ ช่วยเหลือหรือประสบ ปัญหาด้านสังคม</p> <p>-จัดให้มีการซ้อมแผน ด้านป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย -ปรับปรุงการแจ้งเหตุ สาธารณภัย -จัดทำเอกสารเผยแพร่ ให้ความรู้กับประชาชน เรื่องการบริหารจัดการ เมื่อเกิดภัย -บรรจุ/รับโอนย้าย จพง./นักป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</p> | <p>งานสวัสดิการ สังคม(สำนัก ปลัดฯ)</p> <p>ฝ่ายป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย (สำนักปลัดฯ)</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|--|---|--|--|---|--|
| <p>๔.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>วัตถุประสงค์ของกิจกรรม</p> <p>-เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการ</p> | <p>ก า ร จั ด ท ำ แ ม น พ ั ท น า ท ้อง ถิ่น ไม่ ตรง กับ ค วาม ต้ อ ง ก ร ของ ป ร ร ช า ช น</p> | <p>-จัดทำโครงการประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น -ประชุมเพื่อจัดลำดับ ความสำคัญของปัญหา ก่อน บรรจุไว้ในแผนพัฒนา ท้องถิ่น -ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไข เพิ่มเติม</p> | <p>-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้ในระดับหนึ่ง</p> | <p>๑. ประชาชนขาด ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากการ ซักซ้อม หรือ ระเบียบ หนังสือสั่ง การ เกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น มีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย</p> | <p>สร้างความเข้าใจ ระหว่างผู้บริหาร พนักงาน ผู้นำชุมชน คณะกรรมการพัฒนา ท้องถิ่น และประชาชน ในพื้นที่เกี่ยวกับการมี ส่วนร่วมในการจัดทำ การ เกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น มีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย</p> | <p>ฝ่ายนโยบาย และแผน (สำนักปลัดฯ)</p> |
| <p>๕.การควบคุมการปฏิบัติงานด้านจำนวน เจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์ของกิจกรรม</p> <p>-เพื่อให้การดำเนินงานด้านการพัสดุเป็นไป ด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบฯและ หนังสือสั่งการ</p> | <p>ก ระ บ ว น ก า ร จ ั ด ท า พ ั ส ดู อ า จ ไม่ ค ร บ ถ ำ น ต ร ง ต า ม ร ะ เ บ ี ย บ ะ และ ล ำ ช ำ</p> | <p>ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ทำงาน</p> | <p>-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้ในระดับหนึ่ง</p> | <p>-เจ้าหน้าที่พัสดุที่มี อยู่ไม่เพียงพอเมื่อ เทียบกับปริมาณงาน ที่มีเป็นจำนวนมาก จึงทำให้งานมีความ ผิดพลาดขึ้น -กระบวนการจัดหา พัสดุอาจไม่ครบถ้วน ตรงตามระเบียบ</p> | <p>-เพิ่มอัตรากำลังด้าน พัสดุเพื่อให้เพียงพอใน การปฏิบัติงาน -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน</p> | <p>ฝ่ายทะเบียน ทรัพย์สินและ พัสดุ(กองคลัง)</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|----------------|---|---|---|--|-------------------------------------|
| <p>๖.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ของกิจกรรม</p> <p>- เพื่อให้การจัดเก็บภาษี ถูกต้อง ครบถ้วน และสะดวกรวดเร็ว สามารถตรวจสอบได้</p> | มีภาษีค้างชำระ | <p>-คำสั่งแบ่งงาน</p> <p>-คำสั่งรับชำระภาษี</p> | <p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ในระดับหนึ่ง</p> | <p>-ข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้</p> <p>-ผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระ บางคนอยู่นอกเขตตำบล หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน</p> <p>-ผู้เสียภาษียังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียดภาษี</p> | <p>-เร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จ และสามารถใช้งานได้จริง</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p>- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอย่างต่อเนื่อง</p> | ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กองคลัง) |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|---|--|--|--|--|---|
| <p>๗.การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์ของกิจกรรม</p> <p>-เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง ถูกต้อง เป็นไปตามหลักวิชาช่างและแบบ รายการ ตามมาตรฐานที่กำหนด</p> | <p>งานก่อสร้างไม่ เป็นไปตามแบบ แปลนที่กำหนด</p> | <p>แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมงาน ก่อสร้าง</p> | <p>-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้ในระดับหนึ่ง</p> | <p>ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ด้าน วิศวกรรมตาม กฎหมายกำหนด</p> | <p>-ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ(กองช่าง) ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน -เพิ่มอัตรากำลังเพื่อให้ เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน</p> | <p>ฝ่ายก่อสร้าง (กองช่าง)</p> |
| <p>๘.การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p>วัตถุประสงค์ของกิจกรรม</p> <p>-เพื่อให้การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และทันต่อ ความเดือดร้อนของประชาชน</p> | <p>การซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ ล่าช้า</p> | <p>คำสั่งแบ่งงาน</p> | <p>-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้ในระดับหนึ่ง</p> | <p>ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ เฉพาะด้าน เกี่ยวกับไฟฟ้า</p> | <p>-เพิ่มอัตรากำลังเพื่อให้ เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน</p> | <p>ฝ่ายประสาน สาธารณูปโภค (กองช่าง)</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|---|--|--|--|---|--|
| <p>๙.การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน วัตถุประสงค์ของกิจกรรม</p> <p>-เพื่อให้มีการบันทึกบัญชีและการจัดทำ รายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ</p> | <p>การบันทึกบัญชี และการจัดทำ รายงานทางการเงิน ไม่เป็น ปัจจุบัน</p> | <p>-จัดทำคั้งมอบหมายงาน -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการ นำเงินรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรรเป็น ค่าใช้จ่ายในการ จัด การศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p> | <p>-พนักงานครูส่วนตำบลที่ ได้รับมอบหมายไม่มี ความรู้ด้านบัญชี -ขาดผู้มี ความรู้ ความสามารถด้านบัญชี แนะนำให้คำปรึกษา</p> | <p>การบันทึกบัญชี และการจัดทำ รายงานทางการเงิน ไม่เป็น ปัจจุบัน -พนักงานครูส่วน ตำบลที่ได้รับ มอบหมายมี ภาระงานสอน และปฏิบัติงาน หลายด้าน -ขาด ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับงานด้าน บัญชี</p> | <p>-มอบหมายงานให้ เหมาะสมกับความรู้ ความสามารถ -ให้คำแนะนำ และให้ คำปรึกษาในการการ บันทึกบัญชีและการ จัดทำรายงานทางการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก -ประชุมชี้แจง ชักซ้อม ทำความเข้าใจ ในการ การบันทึกบัญชีและการ จัดทำรายงานทางการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กให้เป็นแนวทาง เดียวกัน อย่างน้อยปี การศึกษาละ ๑ ครั้ง</p> | <p>ฝ่ายส่งเสริม กิจการโรงเรียน กองการศึกษาฯ (กองการศึกษาฯ)</p> |

ลายมือชื่อ  ผู้รายงาน
(นายโยธิน มุลกะกุล)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสะพุง

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสะพุง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง ได้สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการ สอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสะพุง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือ การปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑. การขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และการบันทึกการใช้รถส่วนกลาง ไม่เป็นปัจจุบัน
- ๑.๒. การให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ประสบปัญหาด้านสังคม ลำช้า
- ๑.๓. การดำเนินกิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ ลำช้า
- ๑.๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน
- ๑.๕. กระบวนการจัดหาพัสดุอาจไม่ครบถ้วน ตรงตามระเบียบฯ และลำช้า
- ๑.๖. มีภาษีค้างชำระ
- ๑.๗. งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด
- ๑.๘. การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะลำช้า
- ๑.๙. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินไม่เป็นปัจจุบัน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. จัดทำคำสั่งมอบอำนาจการอนุญาตใช้รถส่วนกลาง ติดตาม ให้คำแนะนำอย่างใกล้ชิดกับพนักงานขับรถให้บันทึกรายการใช้รถส่วนกลางตามจริง
- ๒.๒. จัดทำคำสั่ง คณะทำงานการให้ความช่วยเหลือผู้ ประสบปัญหาด้านสังคม ดำเนินการสำรวจผู้ต้องการความช่วยเหลือหรือประสบปัญหาด้านสังคม
- ๒.๓. จัดให้มีการซ้อมแผนด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปรับปรุงการแจ้งเหตุ สาธารณภัยจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการ เมื่อเกิดภัย บรรจุ/รับโอนย้าย จพง./นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒.๔. สร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร พนักงาน ผู้นำชุมชน คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ๒.๕. เพิ่มอัตรากำลังด้านพัสดุเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน
- ๒.๖. เร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จและสามารถใช้งานได้จริง ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๗. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้างเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน และเพิ่มอัตรากำลังเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน
- ๒.๘. เพิ่มอัตรากำลังบุคลากรที่มีความสามารถเฉพาะด้านไฟฟ้าเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน
- ๒.๙. มอบหมายงานให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร ให้คำแนะนำ และให้คำปรึกษาในการการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประชุมชี้แจง ชักซ้อมทำความเข้าใจ ในการการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นแนวทางเดียวกัน อย่างน้อยปีการศึกษาละ ๑ ครั้ง

ลายมือชื่อ

(นายสุรียนต์ รักษาชีพ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๕ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒