ที่ สน ๗๘๐๐๑/ ๔๕๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
๔๗๒๙๐

๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอเจริญศิลป์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตาม ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิจารณ์ มุทาพร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก

สำนักปลัด
โทร. ๐๔๒-๗๐๙๑๖๐
โทรสาร.๐๔๒-๗๐๙๐๘๒

*“สกลนครเมืองแห่งความสุข”*

# รายงาน

# การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘










**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**อำเภอเจริญศิลป์ จังวัดสกลนคร**

**แบบ ปค. ๑**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**
**(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

**เรียน นายอำเภอเจริญศิลป์**

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแกเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเจริญศิลป์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**๑.๑ สำนักปลัด** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านกฎหมายโดยตรง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแทนไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย และระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมากน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๓) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบเสนอความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง

**๑.๒ กองคลัง** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ด้านการเบิกจ่ายเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน มีการตีกลับเอกสารเพื่อให้ทำการแก้ไข ทำให้บางครั้งการเบิกจ่ายเกิดความล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนดไว้

๒) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย เนื่องจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษีต่างๆ ประชาชนบางส่วนชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงกำหนดเวลาและผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ทำให้เกิดภาษีค้างชำระ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอ

๓) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ การสั่งเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย การจัดหามีการกระจุกช่วงปลายปีงบประมาณ มีการเปลี่ยนแปลง ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ทำให้ยากต่อการปฏิบัติงาน

**๑.๓ กองช่าง** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ กรณีไม่มีแบบมาตรฐานต้องใช้วิศวกรออกแบบ เขียนแบบ และรับรองแบบ

๒) กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

**๑.๔ กองการศึกษา และวัฒนธรรม ศาสนา** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ

๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และงานวิชาการ

๓) กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า

**๑.๕ กองสวัสดิการสังคม** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการย้ายเข้า-ย้ายออก การหายไป และการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบทราบ เพื่อเจ้าหน้าที่จะได้ให้คำแนะนำทางการได้รับสิทธิเบี้ยยังชีพได้อย่างถูกต้อง

๒) กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ผู้ขอรับสิทธิไม่เข้าใจหลักเกณฑ์การลงทะเบียน ความล่าช้าในการหาผู้รับรองสถานะครัวเรือน และปัญหาการกรอกข้อมูลเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ มีการตีกลับเอกสารเพื่อให้ทำการแก้ไขทำให้เกิดความล่าช้า

**๑.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) หน่วยตรวจ สอบภายใน ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ

**๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**๒.๑ สำนักปลัด**

**๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย**

(๑) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน

(๒) จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

**๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมการ**

(๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

(๒) สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำ

**๓) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

(๑) เร่งรัดจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการให้ความช่วยเหลือ

(๒) พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยไปฝึกอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่อง และฝึกวิธีการให้ความช่วยเหลือประชาชนเพื่อให้เกิดความรู้ความชำนาญ

**๒.๒ กองคลัง**

**๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี**

(๑) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

(๒) เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายเงินตามขั้นตอน

**๒) กิจกรรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน**

(๑) ออกคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้ชัดเจน

(๒) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อจ้างเหมาบุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้วเสร็จภามภารกิจ

(๓) อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำแผนที่แม่บท ซึ่งต้องมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในด้านนี้มาช่วยดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

**๓) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

(๑) จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี

(๒) ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

(๓) ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

**๔) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ**

(๑) กำชับเจ้าหน้าที่ในการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการเท่านั้น

(๒) จัดเตรียมสถานที่ที่ให้เพียงพอกับการจัดเก็บพัสดุ

(๓) จัดจ้างพนักงานจ้างเข้ามาช่วยปฏิบัติงาน

(๔) หัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดต่อเนื่อง

**๒.๓ กองช่าง**

**๑) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร**

(๑) แจ้งสำนักปลัดเพื่อสรรหาพนักงาน รับโอน(ย้าย) เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอ

(๒) ในกรณีการออกแบบงานโครงการต่างๆ ให้ใช้แบบมาตรฐาน ในกรณีที่มีแบบมาตรฐาน ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการออกแบบงานโครงการ จากโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด และองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือจัดซื้อจัดจ้างบุคคลภายนอกหรือออกแบบ รับรองแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ

**๒) กิจกรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง**

(๑) แจ้งสำนักปลัดเพื่อสรรหาพนักงาน รับโอน(ย้าย) เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอ

(๒) ในกรณีการออกแบบงานโครงการต่างๆ ให้ใช้แบบมาตรฐาน ในกรณีที่มีแบบมาตรฐาน ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการออกแบบงานโครงการ จากโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด และองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือจัดซื้อจัดจ้างบุคคลภายนอกหรือออกแบบ รับรองแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ

**๒.๔ กองการศึกษา และวัฒนธรรม ศาสนา**

**๑) กิจกรรมด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

(๑) มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้คำแนะนำคอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

**๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ**

(๑) มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้คำแนะนำคอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

**๓) กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา**

(๑) ส่งเสริมความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร

**๒.๕ กองสวัสดิการสังคม**

**๑) กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด**

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแจ้งหลักเกณฑ์และสัมภาษณ์เบื้องต้นมีการติดตามการนำส่งเอกสารการลงทะเบียน

(๒) กรณีผู้ลงทะเบียนประสบปัญหาในการหาผู้รับรอง ให้อำนวยความสะดวกโดยการจัดหาผู้รับรองสถานะครัวเรือน มอบหมาย อพม. หรือ อสม.เยี่ยมบ้านเพื่อตรวจสอบที่อยู่ปัจจุบันและสถานครัวเรือน

**๒.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน**

**๑) กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากร**

(๑) จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้งเข้าตรวจพร้อมเอกสารที่เกี่ยว ข้องในการขอเข้าดำเนินการตรวจสอบ

(นายวิจารณ์ มุทาพร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

**แบบ ป.ค. ๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **<u>สำนักปลัด</u>**<br>**๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม**<br>**<u>งานการเจ้าหน้าที่</u>**<br>**๑.๑ กิจกรรมด้านกฎหมาย**<br>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินการโดยตรง การปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย<br>**<u>งานแผนและงบประมาณ</u>**<br>**๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม**<br>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายและภายนอก เนื่องจากประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ<br>**<u>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u>**<br>**๑.๓ กิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย**<br>อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ในหมู่บ้านยังไม่เพียงพอต่อพื้นที่รับผิดชอบ การสั่งใช้กำลังยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจาก อปพร. ส่วนใหญ่เป็นบุคคลภายนอกและประกอบอาชีพเกษตรกรเป็นส่วนใหญ่ เมื่อถึงช่วงฤดูฝนก็มักไปประกอบอาชีพของตน จึงทำให้มีกำลังในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอและทำให้เกิดความล่าช้าในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย<br>วัสดุ – อุปกรณ์ไม่เพียงพอ ในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้ | **<u>ผลการประเมิน</u>**<br>**สำนักปลัด** มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งแบ่งงาน ที่ ๑๗๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๖ เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ทั้งสิ้น ๗ งาน คือ<br>๑.งานบริหารงานทั่วไป<br>๒.งานบริหารงานบุคคล<br>๓.งานนโยบายและแผน<br>๔.งานงบประมาณ<br>๕.งานกฎหมายและคดี<br>๖.งานกิจการสภา<br>๗.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ<br>๑. กิจกรรมด้านกฎหมาย<br>๒. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม<br>๓. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **๒.การประเมินความเสี่ยง**<br>**๒.๑ กิจกรรมด้านกฎหมาย**<br>เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การดำเนินการทางด้านกฎหมายและคดีความยังขาดบุคลากรที่จะทำหน้าที่ทางด้านกฎหมายโดยตรง จึงทำให้งานด้านกฎหมายไม่ครอบคลุมและถูกต้องชัดเจน<br>**๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม**<br>เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย<br>**๒.๓ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**<br>๑.การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที<br>๒.ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง<br>๔.ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร.ในเขตพื้นที่ | <u>การประเมินผลความเสี่ยง</u><br>การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง |

**แบบ ป.ค. ๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **<u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u>**<br>**๓.๑ กิจกรรมด้านกฎหมาย**<br>ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ<br>**๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม**<br>ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้างหรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม<br>**๓.๓ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**<br>๑..พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยไปฝึกอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่องและฝึกวิธีการให้ความช่วยเหลือประชาชนเพื่อให้เกิดความรู้ความชำนาญ<br>๔. จัดหาวัสดุ – อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ และทันต่อการแก้ไขปัญหาความเดือนร้อนของประชาชน<br>๕. ตั้งงบประมาณเพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ให้กับ อปพร.ในการปฏิบัติหน้าที่ทุกครั้งที่เรียกใช้งาน | **<u>การประเมินผลการควบคุม</u>**<br>กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัด อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุก้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือนทำให้เจ้าหน้าที่ รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **<u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u>**<br>**๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.**<br>สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย<br>**๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น**<br>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัดแจกจ่ายให้สำนัก/กองที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือภายในไม่เกิน ๑ วัน<br>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน | **<u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u>**<br>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น |
| **<u>๕.การติดตามประเมินผล</u>**<br>ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างานและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก | **<u>การประเมินผล</u>**<br>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ |

**<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>**

**จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ**

๑) **กิจกรรมด้านกฎหมาย** ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๒) **กิจกรรมการจัดทำประชาคม** เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๓) **กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** วัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที

**<u>ผลการประเมิน</u>** จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

**แบบ ป.ค. ๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **กองคลัง**<br>**๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม**<br>**งานการเงินและบัญชี**<br>๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี<br>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือมีระเบียบทางการเงินปรับปรุงใหม่อยู่เสมอ ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทันต่อเหตุการณ์ และการจัดฎีกาผ่านระบบคอมพิวเตอร์ e-laas เจ้าหน้าที่จัดทำฎีกายังขาดความรู้ความเข้าใจและการชำนาญในการปฏิบัติงาน<br>**งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน**<br>๑.๒ กิจกรรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน<br>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและยังไม่มีการทำทะเบียนให้ครบถ้วนเนื่องจากรอแผนที่ภาษี<br>**งานเร่งรัดและพัฒนารายได้**<br>๑.๓ กิจกรรมด้านเร่งรัดและพัฒนารายได้<br>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้<br>-สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดต่อทางถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน<br>-สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการมาชำระภาษี ทำให้เกิดภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแผลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ทางหน่วยงานทราบ | **ผลการประเมิน**<br>กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากโครงการของหน่วยงานกองคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ประกอบด้วย<br>ภารกิจ ๔ งาน คือ<br>๑. งานการเงินและบัญชี<br>๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้<br>๓. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน<br>๔. งานพัสดุและทรัพย์สิน<br><br>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายใน ผลการประเมินโดยมีกิจกรรมที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงและยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุม ๔ กิจกรรม ประกอบด้วย<br>๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี<br>๒.กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้<br>๓.กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ<br>๔. กิจกรรมด้านพัสดุและทรัพย์สิน |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **งานพัสดุและทรัพย์สิน**<br>**๑.๔ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง**<br>- เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน<br>- มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน<br>- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน<br>- มีการปรับปรุง พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง<br>**๒. การประเมินความเสี่ยง**<br>การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยต่าง ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น<br>๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี<br>-ระเบียบ หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการ มีการปรับปรุงใหม่อยู่เสมอ ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์<br>-มีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นเรื่องที่ค่อนข้างใหม่ มีความซับซ้อน ต้องศึกษาระเบียบใหม่ๆ ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาในแต่ละกองยังขาดความรู้และความเข้าใจ<br>๒.กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้<br>-ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินรวมถึงการออกสำรวจภาคสนามเนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรไม่เพียงพอ<br>-ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนผู้ชำระภาษีที่ครบถ้วนเนื่องจากรองแผนที่ภาษี<br>๓. กิจกรรมเร่งรัดและพัฒนารายได้<br>-แนวทางการจัดเก็บรายได้มีการเปลี่ยนแปลงเรื่อยๆ จึงต้องศึกษา | **การประเมินความเสี่ยง**<br>**จากการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ ๔ กิจกรรม**<br>๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี<br>๒. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้<br>๓. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ<br>๔. กิจกรรมด้านพัสดุและทรัพย์สิน |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**
**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องการเสียภาษี<br>- ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีที่เป็นระบบอย่างชัดเจน<br>๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ<br>- การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย<br>- มีระเบียบ กฎหมายออกมาใหม่อยู่เสมอ<br>**๓ กิจกรรมการควบคุม**<br>-มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนการเบิกจ่ายเงิน<br>-จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินเข้ารับการอบรมการจัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas<br>-ให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ เพื่อให้ทันเหตุการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา<br>**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**<br>๑.นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติราชการ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก มีการติดตั้งระบบ Internet มาใช้ในการปฏิบัติงานด้านการคลัง ทำให้สามารถตรวจเช็ค ตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์<br>๒.การประสานงานภายในและภายนอก<br>การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก มีการแต่งตั้งกรรมการรับเงินและส่งเงินและกรรมการเก็บรักษาเงิน การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น จังหวัด อำเภอ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น และหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งลูกหนี้ภาษีต่าง ๆ<br>๓. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแกมีโทรศัพท์ โทรสาร สำหรับใช้ติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ | การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษา แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความรวมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน<br><br>**การประเมินผลการควบคุม**<br>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย และมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป<br><br>**การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร**<br>ข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม ดังนี้<br>๑.การนำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการมี ระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเตอร์เน็ต<br>๒.การประสานงานภายในและภายนอกกองคลัง เช่น อบจ อบต. เทศบาล และสถานที่ติดต่อราชการอื่น<br>๓.การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของกองคลังได้เป็นอย่างดี |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **๕. การติดตามประเมินผล**<br>ปรับปรุงการใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไป ยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างต่อเนื่อง<br>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารและควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลรายงานเป็นครั้งคราวกรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป | **การประเมินผล**<br>จากการติดตามประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี |

**สรุปการประเมินผล**

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก สำหรับ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน และมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะดำเนินการวางระบบควบคุม ความเสี่ยง จำนวน ๔ กิจกรรม ประกอบด้วย

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ New e-laas ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต่อการศึกษาระบบ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกายังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ

๒. กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทรัพย์สิน ๓.กิจกรรมเร่งรัดและพัฒนารายได้

มีการควบคุมและบรรลุวัตถุประสงค์มีการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน / ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามกำหนดเวลา อีกทั้งได้มีประกาศใช้พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ปฏิบัติ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป ด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน อยู่ในระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี จึงต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างดไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **กองช่าง**<br>**๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**<br>**กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง**<br>(๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองช่างด้านประสิทธิภาพของบุคลากร คือ ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ทำให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างล่าช้า<br>(๒) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกสถานที่ตั้ง/พื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก แบ่งเขตการปกครองเป็น ๘ หมู่บ้าน แต่ละหมู่บ้านมีระยะทางห่างไกลกัน จึงต้องใช้เวลาในการเดินทางสำรวจพื้นที่พอสมควร ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถออกสำรวจพื้นที่ได้ ในเวลาอันรวดเร็ว การปฏิบัติงานจึงเกิดความล่าช้า<br>**๒. การประเมินความเสี่ยง**<br>**กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร**<br>- เนื่องจากในปัจจุบันในการออกแบบการก่อสร้างสำหรับงานอาคารหรืองานโครงสร้างต่างๆ ต้องใช้แบบมาตรฐานในกรณีไม่มีแบบมาตรฐาน ต้องใช้วิศวกรออกแบบ เขียนแบบ และรับรองแบบ เนื่องจากขาดวิศวกรการออกแบบงานโครงการต่างๆ จึงเป็นไปด้วยความล่าช้า<br>-เนื่องจากมีพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และมีหนังสือสั่งการใหม่ๆเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุออกมาเป็นระยะ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความชำนาญ และยังขาดความเข้าใจในระเบียบ หรือกฎหมายที่ออกมาใหม่ในการปฏิบัติงาน<br>**กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง**<br>-เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ ทำให้การควบคุมงานหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง<br>-เนื่องจากมีพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และมีหนังสือสั่งการใหม่ๆเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุออกมาเป็นระยะ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความชำนาญ | <u>**กองช่าง**</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ (๑) งานก่อสร้าง (๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร<br>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน<br>ผลการประเมินพบว่า<br>องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก มีการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอคือ กิจกรรมด้านสำรวจออกแบบก่อสร้าง และกิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างครบถ้วน และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น<br>จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ<br>(๑) กิจกรรมด้านออกแบบและควบคุมอาคาร งานออกแบบก่อสร้าง<br>(๒) กิจกรรมงานก่อสร้าง งานควบคุมงานก่อสร้าง<br>พบ ความเสี่ยงในการดำเนินงานเนื่องจากขาดบุคลากรด้านต่างๆ เกี่ยวกับกองช่าง ดังนี้<br>-วิศวกร<br>-นายช่างสำรวจ<br>โดยในการควบคุมความเสี่ยงคือ<br>๑.ในกรณีการออกแบบงานโครงการต่างๆ ให้ใช้แบบมาตรฐาน ในกรณีที่ไม่มีแบบมาตรฐาน ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการออกแบบงานโครงการจากโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด และองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือจัดซื้อจัดจ้างบุคคลภายนอกเพื่อออกแบบ รับรองแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| และยังขาดความเข้าใจในระเบียบ หรือกฎหมายที่ออกมาใหม่ในการปฏิบัติงาน<br>**๓. กิจกรรมการควบคุม**<br>-กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำการสำรวจและออกแบบอย่างละเอียดรอบคอบและให้ถูกต้องและให้หัวหน้าสอบงานอีกครั้งหนึ่งก่อนเสนอฝ่ายบริหารและรายงานผลการปฏิบัติต่อผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน<br>-ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการฝึกอบรมด้านต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อแจ้งความประสงค์ในการเข้าร่วมฝึกอบรม เพิ่มทักษะต่อไป<br>-โดยในกำหนดราคากลางงาน / โครงการก่อสร้างต่างๆ ต้องมีราคาวัสดุในการก่อสร้างให้ครบทุกรายการ<br>-ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบติดตามราคากลางวัสดุก่อสร้างเป็นประจำจาก ระบบสารสนเทศระบบ Internet<br>-พัฒนาบุคลากรโดยส่งเสริมสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ของกองช่าง ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมความรู้ จัดอบรมสัมมนาความรู้ด้านช่าง โดยเชิญวิทยากรผู้เชี่ยวชาญช่างมาให้ความรู้และฝึกปฏิบัติให้ได้ผลอย่างจริงจัง โดยมีการอบรมพัฒนาตลอดเวลา เพื่อทันโลกทันเหตุการณ์<br>**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**<br>๔.๑ สำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรทัศน์, โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการบริหารการคำนวณราคากลาง เนื่องจากราคาน้ำมันปรับเปลี่ยนตลอดเวลา ฉะนั้นในการคำนวณราคากลาง ต้องดำเนินการดังนี้<br>๑. สำรวจข้อมูลวัสดุ อุปกรณ์ต่างๆผ่านระบบสารสนเทศ จากเว็บไซต์สำนักงานพาณิชย์จังหวัด<br>๒. ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้ใช้หลักเกณฑ์คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ตามประกาศคณะกรรมการกำหนดราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐<br>๓.ส่งข้อมูลทั้งหมดให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางพิจารณาต่อไป | |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง<br>มีหนังสือแจ้งคณะกรรมการกลาง อบต. เพื่อขออัตรากำลังและสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ งานออกแบบก่อสร้างและควบคุมงานก่อสร้าง และมีหนังสือขอความร่วมมือกรมโยธาธิการและผังเมือง องค์การบริหารส่วนจังหวัด ส่งวิศวกร ผู้เชี่ยวชาญมาช่วยในการคำนวณออกแบบราคา ค่าก่อสร้าง รวมถึงจัดจ้างบุคคลภายนอกเพื่อออกแบบ รับรองแบบ งานโครงสร้างต่างๆ<br>**๕. การติดตามประเมินผล**<br>หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน | |

**สรุปผลการประเมิน**

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก มีการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอคือ กิจกรรมด้านสำรวจออกแบบก่อสร้าง และกิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุง ควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างครบถ้วน และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **กองการศึกษา**<br>**๑. สภาพแวดล้อมควบคุม**<br>๑.๑ กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ<br>เป็นความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอก บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา<br>๑.๒ กิจกรรมด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>เป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญในเรื่องระเบียบเบิกจ่ายที่ออกมาใหม่<br>๑.๓ กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา<br>เป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน เนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน<br>**๒. การประเมินความเสี่ยง**<br>๒.๑ กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ<br>พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา<br>๒.๒ กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ<br>๒.๓ กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา<br>พบว่า บุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่<br>**๓. กิจกรรมการควบคุม**<br>๓.๑ กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ | โดยรวมกิจกรรมด้านกองการศึกษา พบว่า<br>๑. กิจกรรมด้านการบริหารและวิชาการ จัดทำแผนการศึกษามีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม<br>๒. กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมที่เพียงในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด<br>๓. กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ทำงานอย่างเต็มประสิทธิภาพและขอความร่วมมือจากบุคลากรในหน่วยงานช่วยเหลือดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**
**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด<br>๓.๒ กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ<br>ดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการ และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา<br>๓.๓ กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา<br>ดำเนินการโดยขอความร่วมมือจากบุคลากรในหน่วยงาน<br><br>**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**<br>มีการนำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสารและระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบได้ทันต่อเวลาที่กำหนด และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ ไปยังบุคคลหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่จัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร<br><br>**๕. กิจกรรมติดตามผล**<br>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน ต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง | |

**สรุปการประเมินผล**

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่า มีการควบคุมภายในของกองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ มีการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน และมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะดำเนินการวางระบบควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย

**๑. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ**

บุคลากร ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการ ยังไม่ถี่ถ้วนทำให้การดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาล่าช้า

**๒. กิจกรรมด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการทำงานผ่านระบบออนไลน์ ซึ่งเป็นเรื่องใหม่และยุ่งยากต่อการศึกษาระบบ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำยังขาดความรู้ความเข้าใจ

**๓. กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา**

บุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ จึงทำให้การปฏิบัติงานประสานหน่วยงาน ล่าช้า ส่งผลให้งานไม่เกิดประสิทธิผลได้ดีเท่าที่ควร

**ผลการประเมิน** จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

**แบบ ปค. ๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **กองสวัสดิการสังคม**<br><br>**๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**<br>๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม<br>๑.๒ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร<br>๑.๓ การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ<br>๑.๔ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร<br>๑.๕ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน | **ผลการประเมิน** กองสวัสดิการสังคมมี การควบคุมภายในเพื่อให้บุคลากร โดยใช้หลัก ธรรมาภิบาล ส่งเสริม สนับสนุนและสื่อสารให้ทกคนเข้าใจ ขอบเขต หน้าที่ รวมทั้งความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงาน กฎระเบียบ ขอบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมตลอดถึงจรรยาข้าราชการกรมอนามัยที่พึงมี เพื่อให้การควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิผล สามารถ ปฏิบัติงาน ตามตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ<br>**ข้อสรุป** สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบเป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนจึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลของงานที่ค่อนข้างมีคุณภาพ การทำงานมีสภาพคล่อง มีขั้นตอนและลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง**<br>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร<br>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม<br>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง<br>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง<br>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง ฯลฯ | **ผลการประเมิน** การกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานให้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์รวมทั้งเป้าหมายของกรมด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่เหมาะสม กำหนดจุดควบคุมและการบริหารความเสี่ยงไว้ในผังขั้นตอนการทำงานในแต่ละกระบวนงาน ซึ่ง ได้มีการปรับปรุงให้ เป็นปัจจุบัน<br>ข้อสรุป มีการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลตามแนวทางที่หน่วยงานเจ้าภาพกำหนด |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม**<br>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม<br>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ<br>๓.๓ การมอบหมายงาน<br>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผล ประโยชน์<br>๓.๕ มาตรการตดตามและตรวจสอบ | **ผลการประเมิน** หัวหน้าส่วนและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานในแต่ละกิจกรรมให้ความสำคัญศึกษาทำความเข้าใจกฎระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องและยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดมีการกำหนดจุดเสี่ยงและจุดควบคุมไว้ในผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมเพื่อให้ผู้ปฏิบัติและผู้เกี่ยวข้องเข้าใจ เกิดความระมัดระวัง รอบคอบเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| | **ข้อสรุป** ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมเหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร กิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ผู้บริหารทุกระดับ กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร และมีการปรับปรุงพัฒนากิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมอยู่เสมอ |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**<br>๔.๑ สารสนเทศ<br>๔.๒ การสื่อสาร | **ผลการประเมิน** มีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการจัดหาอุปกรณ์ดูแล และพัฒนางานให้ทันสมัยอยู่เสมอ สามารถประสานงาน ได้อย่างครบถ้วนเป็นปัจจุบันและให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรมเพื่อเพื่อพูนความรู้ในด้านนี้อยู่เสมอ<br>**ข้อสรุป** ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร และรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัย สะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่ายร่วม มีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็นข้อเสนอแนะข้อร้องเรียน ผ่านทางกระดานสนทนา |
| **๕. การติดตามประเมินผล**<br>๕.๑ การติดตาม<br>๕.๒ การประเมินผล | **ผลการประเมิน**<br>๑.ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน<br>๒.ติดตามผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ<br>๓.ติดตามผลการดำเนินงานตามแผน โดยการเปรียบเทียบกับงานที่ได้ปฏิบัติ<br>๔.ติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ<br>**ข้อสรุป** มีการสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจ และการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาทุกระยะเพื่อการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ |

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงาน กองสวัสดิการสังคม ในภาพรวม เหมาะสม มีกฎระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนัก รับผิดชอบงานในหน้าที่ของตน มีการกำหนดจุดเสี่ยงและควบคุมความเสี่ยงไว้ในผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม ได้แก่

๑. **<u>กิจกรรมการงานขึ้นทะเบียนและต่อบัตรคนพิการ</u>**

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง **แต่ยังคงมีจุดอ่อน** เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่อบัตร อายุของ ผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสีย สิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและ การต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ รวมทั้งการประสานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และ ผู้นำชุมชน ทำให้การปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลทุ่งแก ไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ

๒. **<u>กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ</u>**

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง **แต่ยังคงมีจุดอ่อน** เนื่องจาก ปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมอาชีพในพื้นที่ยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเนื่องจากกลุ่มไม่มีความเข้มแข็ง การรวมกลุ่มไม่ยั่งยืน

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**
**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **หน่วยตรวจสอบภายใน**<br>**๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**<br>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนี้<br>**<u>สภาพแวดล้อมภายใน</u>**<br>**๑.๑ ภารกิจงานประจำ คำสั่งแบ่งงาน**<br>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงาน ตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ละอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑<br>**๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร**<br>หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ แต่เนื่องจากบุคลากรของหน่วยตรวจสอบนั้นไม่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ขาดผู้ช่วยเหลือในด้านอื่นๆ ซึ่งต้องมีความรู้เฉพาะด้านคลอบคลุมทั้งองค์กร ระเบียบและข้อกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีการเปลี่ยนแปลงใหม่ๆอยู่เสมอ<br>**๑.๓ จริยะธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่**<br>ผู้บริหารระดับสูงมีความสื่อสัตย์ และจริยธรรม ยึดถือตามการกำหนดนโยบายในการบริหารองค์กร การสร้างเสริมผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับและมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน | **ผลการประเมิน**<br>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ได้มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนอผ่านปลัดปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ทำให้มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน<br>**ข้อสรุป**<br>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u><br>**๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ**<br>ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่างๆอยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดสกลนคร และกรมบัญชีกลางฯ | |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง**<br>จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้<br>๒.๑ หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบล่าช้า/ไม่ครบถ้วน ขาดความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ<br>๒.๒ มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลง | **ผลการประเมิน**<br>จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ระเบียบ ข้อกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลง<br>**ข้อสรุป**<br>ยังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ |
| **๓. กิจกรรมควบคุม**<br>หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุมดังนี้<br>๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ<br>๓.๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติ แจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ | **ผลการประเมิน**<br>ผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน<br>**ข้อสรุป**<br>ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงาน |
| **๔. จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่**<br>วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสารดังนี้<br>๔.๑ สารสนเทศ<br>ผู้ตตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆแนวทางในการวางแผนตรวจสอบ | **ผลการประเมิน**<br>มีระบบข้อมูลสาระสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆและมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้ทราบ |

**แบบ ปค. ๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น<br>๔.๒ การสื่อสาร<br>การติดต่อประสานงานภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทางโทรศัพท์สำนักงาน มาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่างการปฏิบัติงานในองค์กร<br>**๕. กิจกรรมการติดตามผล**<br>ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อพกพร่องต่อไป | **ข้อสรุป**<br>สารสนเทศและการสื่อสาร สำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นและเหมาะสมในการปฏิบัติงานของผู้บริหารทุกระดับ ได้กำชับให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆอย่างเคร่งครัด<br>**ผลการประเมิน**<br>ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ<br>**ข้อสรุป**<br>ผู้บริหารมีการติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องมีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน |

**<u>สรุปผลการประเมิน</u>**

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนอผ่านปลัดปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ทำให้มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานแต่ยังมีความเสี่ยงในเรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบ ระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลง อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

(ลงชื่อ)

(นายวิจารณ์ มุทาพร )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก

**แบบ ป.ค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๑.กิจกรรมด้านกฎหมาย**<br><br>**<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>**<br>-เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ทุกขั้นตอน | ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่โดยตรง ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ | ๑.คำสั่งมอบหมายงาน<br>๒.มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฎหมายเป็นการเฉพาะ | ๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม<br>มไม่ชัดเจน<br>๒.มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด | ๑.ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่โดยตรงทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ | ๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน<br>๒.จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน | สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๒.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม**<br><br>**<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>**<br>-เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิดร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง | ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาก-น้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด | ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง | ๑.เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด<br>๒.บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน | ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด | ๑.ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น<br>๒.สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม | สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก |

**แบบ ป.ค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๓.กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**<br><br>**<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>**<br>เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือนร้อนจากภัยธรรมชาติ | -การช่วยเหลือผู้ประสบภัย ยังไม่สามารถช่วยเหลือได้ทันท่วงที | -ดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐<br>-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร | -ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br>-ตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ให้มีความพร้อมใช้งาน | ๑.การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที<br>๒.ขาดเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง<br>๓.ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง<br>๔.ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร. ในเขตพื้นที่ | ๑.เร่งรัดการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มสมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ร้อยละ ๒ ของจำนวนประชากร เพื่อเป็นกำลังหลักในหมู่บ้าน/ตำบลในการปฏิบัติการช่วยเหลือประชาชนได้ทันทีเมื่อมีสาธารณภัยเกิดขึ้นในพื้นที่<br>๒.พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยไปฝึกอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่อง และฝึกวิธีการให้ความช่วยเหลือประชาชนเพื่อให้เกิดความรู้ความชำนาญ | สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก |

**แบบ ป.ค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๑. งานการเงินและบัญชี**<br>๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี<br>๑.กิจกรรมงานการเงินและบัญชี<br>-เพื่อให้การบริการการรับเงิน-การจ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงินเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับต่าง ๆที่เกี่ยวข้อง<br>-เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบคอมพิวเตอร์ e-laas มีความถูกต้องและปัจจุบัน<br>-เพื่อให้สามารถดำเนินด้านการเงิน/บัญชีมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน<br>-เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาการเบิกจ่าย<br>-เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงิน ถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ | -การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้อง<br>-มีการเร่งรัดให้เบิกจ่ายเงินทำให้ขาดเอกสารที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน และขาดการตรวจสอบที่รอบคอบ | -ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน<br>-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร | -สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br>-สอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ | -การจัดทำเอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วนในการเบิกจ่ายเงิน<br>-มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน | -ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย<br>-เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายเงินตามขั้นตอน | กองคลัง งานการเงินและบัญชี |

**แบบ ป.ค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๒. การพัฒนานาและจัดเก็บรายได้**<br>๑.กิจกรรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน<br>-เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อได้อย่างครบถ้วนและเป็นธรรม<br>-เพื่อพัฒนาการจัดเก็บรายได้ให้มีรายได้เพิ่มมากขึ้น<br>-เพื่อพัฒนาระบบจัดทำแผนที่ภาษีให้ครอบคลุมทั้งพื้นที่ให้ครบถ้วน | -ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมทั้งออกสำรวจภาคสนาม<br>-จัดทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของทรัพย์สิน | -ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินพ.ศ. ๒๕๓๗<br>-มีการติดตามประเมินผลจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอย่างสม่ำเสมอ<br>-มีการติดตามสำรวจการครอบครองที่ดินของเจ้าของทรัพย์สินอย่างต่อเนื่องทุกปี | -ตรวจสอบรายงานการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างสม่ำเสมอพร้อมกับรายงานผลการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด | -ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมทั้งออกสำรวจภาคสนาม<br>-จัดทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของทรัพย์สิน | -ออกคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ชัดเจน | กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ |

แบบ ป.ค.๕

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๓.งานเร่งรัดและพัฒนารายได้**<br>-เพื่อให้มีการประเมินภาษีได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ ขั้นตอนการจัดเก็บภาษี<br>-เพื่อเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบติดตามการจัดเก็บภาษีให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และเป็นธรรม<br>-เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นไปตามระเบียบและสามารถเก็บได้ครบถ้วน<br>-เพื่อให้การบริการรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับ | -ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษีต่าง ๆ<br>-ผู้เสียภาษีบางรายได้ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี ทำให้เกิดภาษีค้างชำระ<br>-ไมสามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้อง ไม่สามารถติดต่อได้ | ตามระเบียบของภาษีแต่ละประเภทด้วยความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด<br>-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบร่วมวางแผนการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและออกพื้นที่ด้วยทุกครั้ง<br>-จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง<br>-การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษี และเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี<br>-ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี | -การปฏิบัติงานต้องยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายฯ<br>-ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่<br>-ประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษีและดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังไม่สมบูรณ์ จึงควรควบคุมความเสี่ยงต่อไป<br>-มีการมอบหมายจากผู้บริหารในการควบคุมดูแลเรื่องงระเบียบต่างๆ เกี่ยวกับงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ | -ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษีต่าง ๆ<br>-ผู้เสียภาษีบางรายได้ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี ทำให้เกิดภาษีค้างชำระ<br>-ไมสามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้อง ไม่สามารถติดต่อได้ | -จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี<br>-ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี<br>-ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น | กองคลัง งานเร่งรัดและพัฒนารายได้ |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๔. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ**<br>-เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้อง<br>-เพื่อให้การจัดเก็บรักษาพัสดุมีความเป็นระเบียบเรียบร้อยพร้อมใช้งานและปลอดภัยมีการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ<br>-เพื่อให้การบริหารพัสดุวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้อง ตามระเบียบฯ<br>-เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปี<br>-เพื่อให้การคิดค่าเสื่อมราคาและการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่ตั้งค่าเริ่มต้นในระบบคอมพิวเตอร์มีการทบทวนและปรับปรุงหรือกำหนดอัตราการใช้งานและการคิดค่าเสื่อมราคาที่เหมาะสม | -การเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย<br>-การจัดหาที่มีการกระจุกเฉพาะช่วงปลายปีงบประมาณเพราะปัจจัยอื่นไม่เอื้อให้ทำตลอดปี<br>-มีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใหม่มาบังคับใช้<br>-พัสดุบางรายการใช้ไม่ได้ยังไม่มีการจำหน่ายออกจากทะเบียบพัสดุ<br>-มีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใหม่มาบังคับใช้ | -ระเบียกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ<br>-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมายในงานพัสดุ<br>-การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ<br>-มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ให้รับผิดชอบงานเกี่ยวกับการพัสดุ<br>-มีการคิดค่าเสื่อมราคาและการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามความเหมาะสมของสินทรัพย์แต่ละรายการ | -เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานและให้มีการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนเพื่อเป็นการสอบยืนยันกับแผนจัดหาพัสดุประจำปี<br>-มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่างมาก และเป็นงาน<br>-มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด<br>-การคิดค่าเสื่อมราคาและการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เจ้าที่ที่รับผิดชอบต้องมีความรู้ความเข้าใจในวิธีการและแนวทางในการปฏิบัติ | -การสั่งเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย<br>-การจัดหาที่มีการกระจุกเฉพาะช่วงปลายปีงบประมาณเพราะปัจจัยอย่างไม่เอื้อให้ทำตลอดปี<br>-มีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใหม่อยู่เสมอทำให้ยากต่อการปฏิบัติงาน<br>-พัสดุบางอย่างที่ใช้ไม่ได้ยังไม่มีกาจำหน่าย<br>-มีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาบังคับใหม่อยู่เสมอทำให้ยากต่อการปฏิบัติงาน | -กำชับเจ้าหน้าที่ในการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการเท่านั้น<br>-จัดเตรียมสถานที่ที่ให้เพียงพอกับการจัดเก็บพัสดุ<br>-หัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดต่อเนื่อง<br>-กำชับเจ้าหน้าที่ในการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิด-ชอบดำเนินการเท่านั้น | กองคลัง งานการเงินและบัญชี งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๑. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร** | -ปัจจุบันในการออกแบบการก่อสร้างสำหรับงานอาคารหรืองานโครงสร้างต่างๆ ต้องใช้แบบมาตรฐาน ในกรณีไม่มีแบบมาตรฐาน ต้องใช้วิศวกรออกแบบ เขียนแบบ และรับรองแบบ เนื่องจากขาดวิศวกรการออกแบบงานโครงการต่างๆ จึงเป็นไปด้วยความล่าช้า | -แบ่งแยกหน้าที่ขณะเดียวกันขออัตรากำลังและสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญด้านงานออกแบบและควบคุมอาคารเพิ่ม<br>-กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำการสำรวจและออกแบบอย่างละเอียดรอบคอบและให้ถูกต้อง<br>-ใช้ระบบคอมพิวเตอร์มาช่วยในการออกแบบ เขียนแบบและคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง | องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก มีการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอคือ กิจกรรมด้านสำรวจออกแบบก่อสร้าง และกิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างครบถ้วน และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น | ขาดแคลนบุคลากรด้านช่าง การสำรวจการออกแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างต่างๆยังล่าช้า | -แจ้งสำนักปลัดเพื่อสรรหาพนักงาน รับโอน(ย้าย) เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอ<br>-ในกรณีการออกแบบงานโครงการต่างๆ ให้ใช้แบบมาตรฐาน ในกรณีที่ไม่มีแบบมาตรฐาน ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการออกแบบงานโครงการ จากโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด และองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือจัดซื้อจัดจ้างบุคคลภายนอกเพื่อออกแบบ รับรองแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ | กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก |

**แบบ ป.ค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๒.กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง** | -เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ ทำให้การควบคุมงานหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง<br><br>-เนื่องจากมีพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | -แบ่งแยกหน้าที่ขณะเดียวกันขออัตรากำลังและสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญ ด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง เพิ่ม<br><br>-ใช้ระบบคอมพิวเตอร์มาช่วยในการจัดทำแบบรายงานด้านการก่อสร้างต่างๆ | องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก มีการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอคือ กิจกรรมด้านสำรวจออกแบบก่อสร้าง และกิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างครบถ้วน และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น | บุคลากรน้อยทำให้การควบคุมงานก่อสร้างทำให้การ ควบคุมงานหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง | -ในกรณีการออกแบบงานโครงการต่างๆ ให้ใช้แบบมาตรฐาน ในกรณีที่ไม่มีแบบมาตรฐาน ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการออกแบบงานโครงการจากโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด และองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือจัดซื้อจัดจ้างบุคคลภายนอกเพื่อออกแบบ รับรองแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ | กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก |

**แบบ ป.ค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | และมีหนังสือ สั่งการใหม่ๆเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุออกมาเป็นระยะ เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความชำนาญ และยังขาดความเข้าใจใน ระเบียบหรือกฎหมายที่ออกมาใหม่ในการ ปฏิบัติงาน | -ใช้ระบบคอมพิวเตอร์มาช่วยในการจัดทำแบบรายงานด้านการก่อสร้างต่างๆ | | | | กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก |

แบบ ปค.๕

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแกบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**
**รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน**
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมความเสียง | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๑. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ**<br>- เพื่อให้งานด้านการบริหารวิชาการมีประสิทธิภาพสามารถใช้เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการศึกษา | - บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและงานวิชาการ | - บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการและดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา | - จัดทำแผนการศึกษามีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม | - บุคลากร ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการ ยังไม่ถี่ถ้วนทำให้การดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาล่าช้า | - กำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้คำแนะนำคอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ | กองการศึกษา |
| **๒. กิจกรรมด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**<br>- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหนังสือระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง | - การทำงานด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ | - ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและมีการจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง | - มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน | - มีระเบียบ คำสั่งหนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำยังขาดความรู้ความเข้าใจ | - มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้คำแนะนำคอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ | |

**แบบ ปค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแกบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**
**รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน**
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมความเสียง | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๓. กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา**<br>- เพื่อให้งานด้านการศาสนาและวัฒนธรรมมีประสิทธิภาพส่งผลให้มีการอนุรักษ์ประเพณีวัฒนธรรมให้คงอยู่สืบไป | - บุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การดำเนินงานล่าช้า | - ดำเนินการโดยขอความร่วมมือจากบุคลากรในหน่วยงาน | - การดำเนินการมีความคล่องตัวขึ้น มีการประสานงานเกิดความร่วมมือระหว่างหน่วยงาน | - บุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ จึงทำให้การปฏิบัติงานประสานหน่วยงาน ล่าช้า ส่งผลให้งานไม่เกิดประสิทธิผลได้ดีเท่าที่ควร | - ส่งเสริมความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร | กองการศึกษา |

**แบบ ปค.๕**

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**
**รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน**
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์**<br>**๑.กิจกรรม**<br>งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ<br>**วัตถุประสงค์**<br>เพื่อให้ผู้พิการได้รับสิทธิที่พึงได้ของคนพิการ | เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่อบัตรอายุของ ผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสียสิทธิในการ รักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่ออายุเพื่อขอบัตร คนพิการ | มีการติดตามและปรับปรุงระบบงานเป็นประจำทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และ ความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการ ติดตามข้อมูลและศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ | กรณีมีพิการบางส่วนที่ ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการ เสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่ออายุเพื่อขอบัตรคน-พิการ | ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประสานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และผู้นำชุมชน ทำให้การปรับปรุงฐาน ข้อมูลคนพิการในตำบลทุ่งแกไม่เป็น ปัจจุบันและไม่เป็นระบบ<br>**สาเหตุ**<br>บุตรหลานไม่ใส่ใจดูแล | ๑ .มีการดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ให้ กับประชาชนหรือผู้พิการที่จะขึ้นทะเบียนขอรับ บัตรคนพิการ<br>๒. มีการประสานงานไปยังผู้ใหญ่บ้านหรือ สมาชิกสภา อบต. ให้กำชับไปยังผู้พิการในพื้นที่ หากบัตรหมดอายุ ให้รีบมาขึ้นทะเบียนต่ออายุบัตรคนพิการ<br>๓. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์สิทธิและแนวทางในการรับขึ้นทะเบียน | กองสวัสดิการสังคม |

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**
**รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน**
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน**<br>**๒. กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ**<br>**วัตถุประสงค์**<br>เพื่อให้การดำเนินงานด้านสวัสดิการสังคม สังคมสงเคราะห์ งานพัฒนาชุมชน งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี เป็นไปอย่างมีระสิทธิภาพ | การรวมกลุ่มอาชีพยังไม่ยั่งยืน เป็นการรวมกลุ่มชั่วคราว | ส่งเสริมการรวมกลุ่มและมีการจัดฝึกอบรมมีวิธีการบริหารจัดการกลุ่มให้เข้มแข็ง | ติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดและสม่ำเสมอโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น | บุคลากรยังขาดประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน บุคลากรยังไม่เข้าใจกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน การรวมกลุ่มอาชีพยังไม่ยั่งยืน เป็นการรวมกลุ่มชั่วคราว | จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน จัดหาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาส่งเสริมการรวมกลุ่มและให้ฝึกอบรมวิธีการบริหารจัดการกลุ่มให้เข้มแข็ง | กองสวัสดิการสังคม |

แบบ ปค.๕

**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก**
**รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน**
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

| ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **๑. ด้านการตรวจสอบภายใน**<br>**วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน**<br>๑.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภท<br>๑.๒ เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ ฯ กฎหมาย ข้องบังคับ ตามมติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการต่างๆ | - หน่วยตรวจ สอบภายในปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ<br>- หน่วยตรวจ สอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คนจึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติ งานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานได้ | - มีการจัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจ สอบเพื่อขอเอกสารประกอบการตรวจ สอบก่อนดำเนิน การเข้าตรวจสอบแต่ละสำนัก/กอง<br>-จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน<br>-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม | - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ | - หน่วยตรวจสอบได้รับ เอกสาร เพื่อใช้ในการตรวจตามแผนล่าช้า/ไม่ครบถ้วน | - จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจ สอบโดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้งเข้าตรวจพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอเข้าดำเนิน การตรวจสอบ<br>- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน<br>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม | หน่วยตรวจสอบภายใน |

(ลงชื่อ)

(นายวิจารณ์ มุทาพร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

**แบบ ปค.๖**

**รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**เรียน** นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**๑.๑ สำนักปลัด** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านกฎหมายโดยตรง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแทนไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย และระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมากน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

๓) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบเสนอความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง

**๑.๒ กองคลัง** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ด้านการเบิกจ่ายเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน มีการตีกลับเอกสารเพื่อให้ทำการแก้ไข ทำให้บางครั้งการเบิกจ่ายเกิดความล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนดไว้

๒) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย เนื่องจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษีต่างๆ ประชาชนบางส่วนชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงกำหนดเวลาและผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ทำให้เกิดภาษีค้างชำระ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอ

๓) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ การสั่งเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย การจัดหามีการกระจุกช่วงปลายปีงบประมาณ มีการเปลี่ยนแปลง ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ทำให้ยากต่อการปฏิบัติงาน

**๑.๓ กองช่าง** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ กรณีไม่มีแบบมาตรฐานต้องใช้วิศวกรออกแบบ เขียนแบบ และรับรองแบบ

๒) กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

**๑.๔ กองการศึกษา และวัฒนธรรม ศาสนา** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และงานวิชาการ

๒) กิจกรรมด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ

๓) กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า

**๑.๕ กองสวัสดิการสังคม** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) กิจกรรมงานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่อบัตรอายุของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้ดำเนินการต่ออายุบัตรคนพิการเสียสิทธิในการรักษาพยาบาลและรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ

๒)กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ การรวมกลุ่มอาชีพยังไม่ยั่งยืน เป็นการรวมกลุ่มชั่วคราว

**๑.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน** ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

๑) หน่วยตรวจ สอบภายใน ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ

**๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**<u>๒.๑ สำนักปลัด</u>**

**๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย**

(๑) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน

(๒) จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

**๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมการ**

(๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

(๒) สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำ

**๓) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

(๑) เร่งรัดจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการให้ความช่วยเหลือ

(๒) พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยไปฝึกอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่อง และฝึกวิธีการให้ความช่วยเหลือประชาชน เพื่อให้เกิดความรู้ความชำนาญ

**๒.๒ กองคลัง**

**๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี**

(๑) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

(๒) เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายเงินตามขั้นตอน

**๒) กิจกรรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน**

(๑) ออกคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้ชัดเจน

(๒) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อจ้างเหมาบุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้วเสร็จภามภารกิจ

(๓) อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำแผนที่แม่บท ซึ่งต้องมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในด้านนี้มาช่วยดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

**๓) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

(๑) จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี

(๒) ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

(๓) ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

**๔) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ**

(๑) กำชับเจ้าหน้าที่ในการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการเท่านั้น

(๒) จัดเตรียมสถานที่ที่ให้เพียงพอกับการจัดเก็บพัสดุ

(๓) จัดจ้างพนักงานจ้างเข้ามาช่วยปฏิบัติงาน

(๔) หัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดต่อเนื่อง

**๒.๓ กองช่าง**

**๑) กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร**

(๑) แจ้งสำนักปลัดเพื่อสรรหาพนักงาน รับโอน(ย้าย) เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอ

(๒) ในกรณีการออกแบบงานโครงการต่างๆ ให้ใช้แบบมาตรฐาน ในกรณีที่มีแบบมาตรฐาน ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการออกแบบงานโครงการ จากโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด และองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือจัดซื้อจัดจ้างบุคคลภายนอกหรือออกแบบ รับรองแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ

**๒) กิจกรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง**

(๑) แจ้งสำนักปลัดเพื่อสรรหาพนักงาน รับโอน(ย้าย) เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอ

(๒) ในกรณีการออกแบบงานโครงการต่างๆ ให้ใช้แบบมาตรฐาน ในกรณีที่มีแบบมาตรฐาน ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์วิศวกรในการออกแบบงานโครงการ จากโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด และองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือจัดซื้อจัดจ้างบุคคลภายนอกหรือออกแบบ รับรองแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ

**๒.๔ กองการศึกษา และวัฒนธรรม ศาสนา**

**๑) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ**

(๑) มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้คำแนะนำคอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

**๒) กิจกรรมด้านการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

(๑) มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้คำแนะนำคอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

**๓) กิจกรรมด้านการศาสนาและวัฒนธรรม นันทนาการและการกีฬา**

(๑) ส่งเสริมความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร

**๒.๕ กองสวัสดิการสังคม**

**๑) กิจกรรมงานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ**

(๑) มีการดำเนินการ ประะชาสัมพันธ์ให้ กับประชาชนหรือผู้พิการที่จะขึ้นทะเบียนขอรับบัตรคนพิการ

(๒) มีการประสานงานไปยังผู้ใหญ่บ้านหรือ สมาชิกสภา อบต. ให้กำชับไปยังผู้พิการในพื้นที่ หากบัตรหมดอายุให้รีบมาขึ้นทะเบียนต่ออายุบัตรคนพิการ

(๓) มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์สิทธิและแนวทางในการรับขึ้นทะเบียน

**๒) กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ**

(๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาส่งเสริมการรวมกลุ่มและให้ฝึกอบรมวิธีการบริหารจัดการกลุ่มให้เข้มแข็ง

**๒.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน**

**๑) กิจกรรมด้านประสิทธิภาพของบุคลากร**

(๑) จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้งเข้าตรวจพร้อมเอกสารที่เกี่ยว ข้องในการขอเข้าดำเนินการตรวจสอบ

(นางกุลธิดา รินทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘