

การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่

ตำบลหนองตาใหญ่ อำเภอสีดา จังหวัดนครราชสีมา

โทรศัพท์ : ๐๙๕-๕๔๘๙๐๓๔

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และได้สรุปผลการประเมินควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรม ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่

ธันวาคม ๒๕๖๖

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (องค์กร)

- แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมใน
- แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๖ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่

เรียน นายอำเภอสีดา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลสามเมืองเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสีดารวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ

(นายธีรพงษ์ แสนศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเกิดจากภัยธรรมชาติในฤดูกาลต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในฤดูฝนเกิดลมพายุพัดบ้านเรือนประชาชนเป็นประจำทุกปี มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การแพร่ระบาดของยาเสพติดเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากมีผู้ค้าผู้เสพกลุ่มใหม่เพิ่ม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๒.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งเนื่องจากได้มีการจัดกิจกรรม และตรวจหาสารเสพติด	สำนักงานปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ ในภารกิจ ๗ งาน คือ ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานบริหารงานบุคคล ๓. งานนโยบายและแผน ๔. งานกฎหมายและคดี ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. งานกิจการสภา ๗. งานธุรการ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากการติดตามปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงพบว่า กิจกรรมการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงพบว่า กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยง ต่อไป การประเมินความเสี่ยงพบความเสี่ยงดังนี้ ๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการติดตามผลแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) พบว่า กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควร แต่ยังมีบางส่วนที่ต้องทำการปรับปรุงต่อไป ๒. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จากการติดตามผลแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) พบว่า กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควร แต่ยังมีบางส่วนที่ต้องทำการปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อเกิดความรู้ตระหนัก และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลมีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารของสำนักงานปลัดสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบเช็คข้อมูลได้จาก ระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พระราชบัญญัติต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของสำนักปลัด ๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจ ว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	กิจกรรมการควบคุม ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร แต่ยังมีความเสี่ยงบางส่วนที่ต้องทำการปรับปรุงต่อไป สารสนเทศและการสื่อสาร ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาดใหญ่มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต ๒) การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งแต่พนักงาน ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. เทศบาล อบจ. สำนักงานการส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอเสิดา สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสาร การติดตามประเมินผล - ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี

ผลการประเมินโดยรวม

องค์กรมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางนิภา อามาศย์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ คลาดเคลื่อนผิดพลาดเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ e-LAAS ๑.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินและไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรที่มีความรู้ และชำนาญงานด้านแผน ที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS - การประเมินความเสี่ยง พบว่า ยังมีข้อผิดพลาด บางประการในการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ๒.๒ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ - การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า มีความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจาก ๑. ประชาชนมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินและไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้อง ๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ และความชำนาญงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ๑. ศึกษาระเบียบให้เข้าใจและเข้ารับการอบรม สัมมนา ๒. ประชุมปรึกษาหารือเพื่อแนะแนวทาง วิธีการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS ๓.๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ๑. ศึกษาระเบียบให้เข้าใจและเข้ารับการอบรม สัมมนา ๒. ศึกษาและติดตามหนังสือหนังสือการ คำสั่ง และ มติ ครม.	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานบัญชี ๓. งานนโยบายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า กองคลัง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตาม และปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุม ทุกด้านมากขึ้น เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานตามความรับผิดชอบของแต่ละรายอย่างชัดเจน แต่ต้องมีการติดตาม ตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อย อย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน กิจกรรมการควบคุม กองคลังในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควร แต่ยังมีความเสี่ยง บางส่วนที่ต้องทำการปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สิน และติดตามการดำเนินงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลมีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารของสำนักงานปลัด - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของกองคลัง ๕. การติดตามประเมินผล - ปรับปรุงการใช้งานแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง	สารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่นการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การติดตามประเมินผล - ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้อำนวยการกองคลัง มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมเสนอผู้บริหารทราบต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS
๒. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนที่ต้องปรับ คือ การนำแผนที่ภาษีมาใช้เป็นข้อมูลในการจัดเก็บภาษียังไม่ครบถ้วนเนื่องจาก อบต.หนองตาตใหญ่ยังดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่เสร็จเรียบร้อย จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางดารณี เขียนดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๑.๒ กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน	ก่อสร้าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง ผลการประเมินพบว่า กองช่าง มีภารกิจตามโครงสร้างจากการวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการ บริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี ๒ กิจกรรม คือการออกแบบก่อสร้าง และการประมาณราคาก่อสร้าง มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอแต่ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม การออกแบบก่อสร้าง ๑. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่มี ๒.๒ กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง ๑. การประมาณราคาก่อสร้างยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของหน่วยงานทางราชการกำหนด	การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรม การออกแบบก่อสร้าง ๑. กำชับ จนท.ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบโปรแกรมในการออกแบบก่อสร้าง	กิจกรรมการควบคุม ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนการบริหารพัสดุ และในด้านการจัดการเรื่องแผนป้องกันฯ (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - กองช่างได้นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลมีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารของกองช่างสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของกองช่าง ๕. การติดตามประเมินผล ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมออย่างเหมาะสม ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละวัน เสนอ ผู้อำนวยการกองช่างตลอดจนมีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในกองช่างเป็นระยะ ๆ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางและวิธีการแก้ไขเบื้องต้น ได้ทันทั่วทั้ง พร้อมทั้ง รายงานให้ผู้บริหารทราบ ตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุม ประจำเดือนได้ทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป	สารสนเทศและการสื่อสาร - ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัย เข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การติดตามประเมินผล - การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอทำให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละวันได้รับทราบความคืบหน้าของแต่ละโครงการและเป็นการจัดแบ่งหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่ตามแผนที่วางไว้มีการติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานย่อยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่ จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากการเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับหนึ่ง
๒. กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่มี และเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายปรีชา นวมโคกสูง)

นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน จากการวิเคราะห์บุคลากรยังขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุวัตถุดิบประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม การบริหารการศึกษา - การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านการบริหาร การศึกษาครู ยังไม่มีความชำนาญ ด้านการเงินงานพัสดุ และการจัดทำบัญชี ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรม การบริหารการศึกษา ๑. ให้กองคลังเป็นพี่เลี้ยงในการลงบัญชี การเบิกจ่าย รวมถึง การจัดเก็บเอกสาร ๒. หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการตรวจสอบควบคุมการจัดทำบัญชีการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่อง ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	กองการศึกษาฯ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ๓. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผลการประเมินพบว่า กองการศึกษาฯ มีภารกิจตามโครงสร้างจากการวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการบริหารการศึกษา กิจกรรมดังกล่าวข้างต้น มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอแต่ยังมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงต่อไป การประเมินความเสี่ยง กองการศึกษาฯ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ - บุคลากรยังไม่มี ความชำนาญด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุ อย่างเพียงพอ - บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาด และล่าช้า กิจกรรมการควบคุม จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังนี้ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงิน การบัญชี และด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนองความต้องการ และแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบ Internet ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาดใหญ่ในการประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานและเหมาะสมกับผู้ที่มีการติดต่อประสานงานไปยังหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	สารสนเทศและการสื่อสาร - ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีการเข้าร่วมกิจกรรมในการจัดโครงการต่าง ๆ ของแต่ละชุมชน และการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับงานด้านศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่	การติดตามประเมินผล ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตามดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษา กฎหมายระเบียบและข้อบังคับให้ชัดเจน

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน ๑ กิจกรรม ที่ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้น คือกิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ได้ระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อผลสัมฤทธิ์ของงานและความถูกต้องในความพร้อมให้การตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางสาวศิริรัตน์ พรหมานอก)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเบี้ยยังชีพฯเป็นไปอย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ	กองสวัสดิการสังคม ผลการประเมิน พบว่า กองสวัสดิการสังคม แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งาน คือ ๑. งานสังคมสงเคราะห์ ๒. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๓. งานพัฒนาเด็กและเยาวชน ๔. งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาบทบาทสตรี ๕. งานส่งเสริมการเกษตร ๖. งานธุรการ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพที่ต้องปรับปรุงต่อไปที่ต้องปรับปรุงต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ องค์การไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	การประเมินความเสี่ยง กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรม การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ๑. มีการศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับงานเบี้ยยังชีพฯ เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถอธิบายให้กับประชาชนได้ ๒. มีการกำชับและวางแนวทางการตรวจสอบข้อมูลของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ เช่น เลขประจำตัวประชาชนเลขที่บัญชีธนาคาร ๓. มีการประชาสัมพันธ์และรับขึ้นทะเบียนตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้	กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการติดตามและปรับปรุงระบบงานเป็นประจำ ทำให้เจ้าหน้าที่รับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการติดตามข้อมูลและศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของกองสวัสดิการสังคม กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามข้อมูลข่าวสารหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของกองสวัสดิการสังคมเป็นอย่างดีด้วย ๕. การติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่ต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่	สารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านไม่ว่าจะเป็นระบบสารสนเทศเบิยยังชีพ และ E-peyment ของกรมบัญชีกลางซึ่งสามารถลิงค์ข้อมูลของกรมการปกครองและหน่วยงานอื่น ๆ ได้ ทำให้ความล่าเียดถูกต้องแม่นยำมากขึ้น การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี

ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่ มีกิจกรรมที่ต้องติดตามประเมินความเสี่ยง คือ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งมีการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิภาพทำให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางสุมิตรา มหาวงษ์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อบรรเทาสาธารณภัยที่ เกิดขึ้นกับประชาชนให้ได้รับการ ช่วยเหลืออย่างทันท่วงที	ประชาชนในเขตตำบลหนอง ตาตใหญ่ ได้รับความเสียหาย จากภัยพิบัติทางธรรมชาติ เช่นลมพายุพัดบ้านเรือนพัง น้ำท่วมถนนขาด	๑.ตรวจสอบควบคุม ดูแลใน การจัดเตรียม และอำนวยความสะดวก ในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ต่างๆ โดยตั้งไว้ในข้อบัญญัติ อบต.	๑. การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน รวมทั้ง มี การ มอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดี ต่อการควบคุม และติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จ ตาม วัตถุประสงค์	๑. ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบล สามเมืองได้รับความเสียหาย จากภัยพิบัติทางธรรมชาติ เช่น ลมพายุพัดบ้านเรือนพัง น้ำ ท่วมถนนขาด เป็นประจำทุกปี	๑. จัดตั้งงบประมาณไว้ ช่วยเหลือประชาชนภายใน ตำบล ในแผนการป้องกันและ บรรเทา สาธารณภัยฯ ๒. จัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบ โดยตรง ๓. กำหนดระยะเวลาในการ แก้ปัญหาแล้วเสร็จ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุก เพศทุกวัย	การแพร่ระบาด ของยา เสพติดยังมียอยู่ในพื้นที่	๑.เพิ่มการรณรงค์ในการต่อต้าน มากยิ่งขึ้น ๒.เพิ่มการตรวจหาสารเสพติด มากขึ้น ๒.ประสานกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ในการให้ความรู้กับ เด็กเยาวชน ประชาชนในพื้นที่ อย่างต่อเนื่อง	๑.การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ ยังคงมีผู้เสพยาอยู่ในพื้นที่	ประชาชนในพื้นที่ตำบล สามเมือง ยังคงมีผู้เสพยา เสพติดทุกปี	๑.เพิ่มการรณรงค์ในการ ต่อต้านมากยิ่งขึ้น ๒.ประสานกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตรวจหา สารเสพติด ๓.ตรวจคัดกรองพนักงาน เจ้าหน้าที่ในสำนักงานทุกคน	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการบันทึกข้อมูลใน ระบบ e-LAAS วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบันทึกบัญชีและ รายงานข้อมูลทางการเงินเป็น ปัจจุบัน	การบันทึกข้อมูลในระบบ คอมพิวเตอร์คลาดเคลื่อน ผิดพลาดเนื่องจากขาด ความรู้ความเข้าใจใน ระบบ e-LAAS	๑.จัดให้มีการศึกษา ทบทวน และปรับปรุงการบันทึกข้อมูล ในระบบ e-LAAS ๒. ผู้บังคับบัญชา ติดตาม ควบคุม ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานอยู่เสมอ ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านต่างๆให้ ปฏิบัติตามระเบียบ วิธีการด้วยความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	ยังมีข้อผิดพลาดบาง ประการในการบันทึก ข้อมูลในระบบ e-LAAS	๑. ศึกษาระเบียบให้เข้าใจ และเข้ารับการอบรมสัมมนา ๒. ประชุมปรึกษาหารือเพื่อ แนะแนวทาง วิธีปฏิบัติงาน ในระบบ e-LAAS	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนที่ภาษีเป็น ระบบ ตามขั้นตอนที่ถูกต้องและ ใช้เป็นข้อมูล เพื่อช่วยให้การ จัดเก็บรายได้ รวดเร็ว ครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ	ป ร ะ ช า ช น มี ก า ร เปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ใน ที่ดินและไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ และขาดบุคลากรที่มี ความรู้ และความชำนาญ งานด้านแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน	๑.เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องทุก กองได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษี ๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวง มหาด ไทยว่าด้วย แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามการปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ มติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการจัดเก็บ รายได้ให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ ค้างชำระ	๑. ป ร ะ ช า ช น มี ก า ร เปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ใน ที่ดินและไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ ทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้อง ๒.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ และความชำนาญงานด้าน แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ๓.จำนวนบุคลากรที่ใช้ใน งานด้านแผนที่ และ ทะเบียนทรัพย์สินยังมี น้อย	๑. ศึกษาระเบียบให้เข้าใจ และเข้ารับการอบรมสัมมนา ๒. ศึกษาและติดตามหนังสือ หนังสือการ คำสั่ง และ มติ กรม. ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สิน และ ติดตามการ ดำเนินงาน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม งานด้านการกำหนด ราคากลางงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อคำนวณปริมาณงานก่อสร้าง วัสดุและแรงงานแต่ละงาน โครงการของทางราชการสำหรับ ใช้ในการดำเนินงานการจัดซื้อจัด จ้าง	การปฏิบัติหน้าที่มีความ ล่าช้าไม่สามารถดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างได้ทันตาม กำหนด เนื่องจากมีปริมาณ งานมากจำนวนบุคลากรไม่ เพียงพอ ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลง ราคากลาง น้ำมันมีความผันผวน	- การกำหนดราคากลางต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ คำนวณราคากลางงาน ก่อสร้างของทางราชการเป็น ปัจจุบัน ประกอบกับมี หนังสือแจ้งเวียนที่เกี่ยวข้อง - บุคลากรมีการศึกษา หลักเกณฑ์และวิธีการ กำหนดราคากลาง งาน ก่อสร้างใหม่	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	- การปฏิบัติงานมีความ ล่าช้า ไม่สามารถ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ ทันตามกำหนดเนื่องจากมี ปริมาณงานมากและ จำนวนบุคลากรไม่ เพียงพอ	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม การเขียนแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ให้ได้ตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและ บริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ และโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่อง มือ เท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและ คุ้มค่ามากที่สุด	-การเขียนแบบก่อสร้างล่าช้า และยังมีข้อผิดพลาดอยู่ บางส่วน	- ถ้า ชั บ เ จ้า ห ้ น ้ำ ที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบใหม่ๆเพื่อให้การ ดำเนินงานอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบ โดยลำดับ ความสำคัญของโครงการ ในการเขียนแบบ	- ถ้า ชั บ เ จ้า ห ้ น ้ำ ที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการให้ ละเอียด รอบครอบเป็นไป ตามระเบียบฯ โดยมีการ ลำดับความสำคัญของงาน ต่างๆ	- การเขียนแบบล่าช้า เนื่องจากงานโครงการมี จำนวนมากเจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอ และยังคงมี ข้อผิดพลาดอยู่	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเกี่ยว กับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และ บริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบ - รับเจ้าหน้าที่ช่วยงานช่าง เพิ่ม	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม การบริหาร การศึกษา วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานใ ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของ เจ้าหน้าที่	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กด้านการบริหารการศึกษา ครูยังไม่มี ความชำนาญ ด้าน การเงินงานพัสดุ และการ จัดทำบัญชี	๑.ส่งบุคลากรไปฝ ก อบรมขอระเบียบ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เครือข่ายพี่เลี้ยงซึ่งเป็น ข้าราชการ ในสังกัด เดียวกัน ช่วยตรวจสอบ เป็นที่ปรึกษา งานการเงิน การบัญชี และพัสดุของ ศพด.	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มี ความเพียงพอ และสำเร็จ ในระดับหนึ่ง แต่ด้านการ บริหารการศึกษา ยังคงต้อง ทำแผนการปรับปรุงต่อไป คือ ครู ยังไม่มี ความชำนาญ ด้านการเงินงานพัสดุ และ การจัดทำบัญชี	๑. ครู ขาดทักษะ ความรู้ ความ สามารถในการจัดทำ ฎีกาเบิกจ่ายตามระเบียบ พัสดุใหม่ ๒. บุคลากรไม่มีทักษะและ ประ สบ การ ณ ใน การ ปฏิบัติงานทาง ดานเอกสาร ทำให้เกิดข้อผิดพลาด และ ลาซา	๑. ให้กองคลังเป็นพี่เลี้ยง ในการลงบัญชี การเบิก จ่ายรวมถึง การจัดเก็บ เอกสาร ๒.ส่งบุคลากรเขา รับการ ฝึกอบรม	กองการศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมด้านการสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ และ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	- เกิดจากผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์ เสียชีวิตแต่ ไม่ได้รับแจ้งการ เสียชีวิต - ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มี การย้ายระหว่างปี	เอกสารหลักฐาน จากงานทะเบียน ราษฎร สำนัก ทะเบียนอำเภอสี ดา	- ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิต แต่ไม่ได้แจ้งการเสียชีวิต ทำให้มีความเสี่ยงจากการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพและยากต่อการคืนเงิน -ตรวจสอบเอกสารร่วมกับ สำนักงานพัฒนาสังคมและความ มั่นคงของมนุษย์	- ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์ เสียชีวิต แต่ไม่ได้แจ้ง การเสียชีวิตทำให้มีความเสี่ยง จากการจ่ายเงินและยากต่อ การคืนเงิน - ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์ มีการย้าย ระหว่างปี แต่ ตามระเบียบ ต้องจ่ายเบี้ยถึง สิ้นปีงบประมาณนั้น ทำให้ เกิดความเสี่ยงในการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพ	ขอความร่วมมือจาก งานทะเบียนราษฎรให้ แจ้งทุกรายและเป็น ประจำทุกเดือน	กอง สวัสดิการ สังคม

(ลงชื่อ)

(นายธีรพงษ์ แสนศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาใหญ่
วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตใหญ่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสามเมือง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๖

ลงชื่อ

(นางพิมพ์ชนก เป็นสุข)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานปฏิบัติการรักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖