

## รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน

(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
อำเภอตาพระยา จังหวัดสระแก้ว

# คำนำ

ด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยาซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ ต้องจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา ได้ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) เพื่อใช้เป็นแนวทางควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร สามารถลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

รายงานการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- แบบ ปค. ๔
- แบบ ปค. ๕



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน  
(งวดวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ - วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔)

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยาซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ ไปเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการทำงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการทำงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร และใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ

(นางสาวราย จารัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอตาพระยา

องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา เห็นว่าการควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของ นายอำเภอตาพระยา

ลงชื่อ

(นางสาว รวย จารัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จึงขออธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานธุรการ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็น ระบบ ทำให้พื้นที่จัดเก็บไม่เพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนยังไม่เข้าใจในแผนพัฒนา ทำให้เกิดปัญหาในการขอใช้พื้นที่เพื่อการพัฒนาตามแผน

๑.๓ กองคลัง ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง

๑.๔ กองการศึกษา ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน คือ อาคารสถานที่ยังไม่มีความพร้อมใน การให้บริการแก่เด็ก

๑.๕ กองช่าง เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการตรวจรับงาน

๑.๖ กองสาธารณสุข ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง

## การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ทำความเข้าใจในการจัดเก็บเอกสารเพื่อให้การจัดเก็บเพียงพอ
- ๑.๒ ทำความเข้าใจกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับแผนพัฒนาเพื่อประโยชน์ในการพัฒนา
- ๑.๓ ทำความเข้าใจกับประชาชนในการใช้บริการรถฉุกเฉิน
- ๑.๔ จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพื่อมารับผิดชอบงานโดยตรง
- ๑.๕ ก่อสร้างอาคาร สถานที่ให้เพียงพอแก่การรองรับเด็กเล็กที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี
- ๑.๖ จัดหาเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนายช่างโยธาและผู้ช่วยนายช่างโยธา

**สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุม ภายในบุคลากรให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากร ประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ประชญา และรูปแบบการทำงานของบุคลากรเหมาะสม ต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวน ผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>            มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของสำนักงานปลัด อบต.ที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกับในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากร ที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม สำนักงานปลัด อบต.มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ สำนักงานปลัด อบต.มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง ที่เหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>            จะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและความสามารถ ปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>แผนพัฒนาจัดทำและทบทวนทุกปี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบร่วมกับคณะทำงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกท่านได้ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด เพื่อจัดทำแผนพัฒนาทบทวนทุกปี ในส่วนของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เจ้าหน้าที่งบประมาณได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลจากปีที่ผ่านมา นำมาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อบริหารงบประมาณให้มีความสมดุลเหมาะสมและให้สอดคล้องกับระเบียบกฎหมายของ อบต.และที่เกี่ยวข้อง และในสำนักงานปลัดได้จัดแบ่งหน้าที่การทำงานเพื่อลดการซ้ำซ้อน และเพื่อความคล่องตัวของการทำงาน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัด อบต. ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิภาพ</p> <p>อบต.ตาพระยา ได้ประสานขอรับการสนับสนุนงบประมาณ โครงการที่เกินศักยภาพ หรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินจากภัยธรรมชาติ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อช่วยเหลือแก้ปัญหาประชาชนกรณีเร่งด่วน และได้ขอความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานชุมชนรวมถึงผู้นำชุมชน</p> <p>สำนักงานปลัด อบต.ตาพระยา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธี ที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบ ประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ภายในของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>ประชาชนให้ความร่วมมือในการทำเวทีประชาคม พร้อมได้รับงบประมาณด้านการวางแผนและทบทวนรายละเอียดของแผนงาน /โครงการที่ชัดเจน สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี สามารถแก้ปัญหาเร่งด่วน ในการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้มากที่สุด และมีเจ้าหน้าที่เตือนภัยประจำตำบล มีการติดต่อประสานงานกันอย่างต่อเนื่อง</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรม ย่อมมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบ ปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามี การติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>สำนักงานปลัด อบต.ตาพระยา มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตาม การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้กับประชาชนทราบ ผ่านพับหออกระจายข่าวหมู่บ้าน การจัดประชุมประชาคมต่าง ๆ ติดตามข้อมูลข่าวสารสถานะทางเศรษฐกิจตามหนังสือพิมพ์ โทรทัศน์ วิทยุ และทางระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และได้จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการประสานงานกับ ศูนย์ป้องกันภัยต่าง ๆ ทั้งในระดับอำเภอและระดับจังหวัด</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p>กิจกรรมด้านระเบียบ กฎหมาย ของ อบต. มีการควบคุมเพียงพอแล้ว ไม่ต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป ส่วนกิจกรรมสิ่งแวดล้อมภายนอก ที่ไม่สามารถกำหนดได้ชัดเจน ยังคงเป็น ความเสี่ยงที่ต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p> <p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนักงาน ปลัด อบต.ตาพระยา ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผล การควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำ รายงานตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

สำนักงานปลัด อบต.ตาพระยา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุม ที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวอร่ามศรี แสนกรุณา)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



**กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ตำบลตาพระยามีพื้นที่ขนาดใหญ่ประกอบด้วย ๑๗ หมู่บ้าน งานก่อสร้างมีปริมาณมากดำเนินการพร้อมกันหรือระยะ เวลาควบคุมงานในช่วงเดียวกันมีมากกว่ากำลังบุคลากรของกองช่าง ในการทำการตรวจสอบ ติดตามอย่างใกล้ชิด</p> <p>ในภาพรวมของทุกกิจกรรมบุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติ ที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานระหว่างหน่วยงานย่อยคณะผู้บริหารให้ความสำคัญ</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมไฟฟ้า</b></p> <p><b>สภาพแวดล้อม การควบคุม คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- วัสดุ อุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องจักรไม่เพียงพอในการติดตั้งและซ่อมแซม</li> <li>- บุคลากรขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานจึงเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องกฎระเบียบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ขั้นตอนปฏิบัติงานคลาดเคลื่อน</li> </ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สภาพแวดล้อม การควบคุม คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดการจัดเก็บข้อมูลความต้องการ สาธารณูปโภคและสาธารณประโยชน์ให้ครอบคลุมพื้นที่รับผิดชอบ</li> <li>- งบประมาณไม่เพียงพอในการปรับปรุงและซ่อมแซมสาธารณูปโภคและครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง</li> </ul> <p>กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงต่อเติมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายและไม่ทำตามแบบที่ยื่นขออนุญาต</li> <li>- การเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน</li> </ul>	<p>กองช่างมีความพร้อมเพื่อการรองรับโครงการที่เกิดจากภัยธรรมชาติ หรือเหตุการณ์ต่างๆ รองรับไว้ จากประสบการณ์ที่เกิดขึ้นในแต่ละปีของเขตตำบลตาพระยา รวมถึงมีการซักซ้อมความเข้าใจในพื้นที่ และมีการดำเนินติดตามโครงการก่อสร้างทุกโครงการ</p> <p>ผลการประเมิน กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า</li> <li>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</li> <li>๓. กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลงต่อเติมอาคาร</li> </ol> <p>ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุอุปกรณ์มีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่คงทนและอายุการใช้งานนาน</li><li>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษาระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ไฟฟ้าและการติดตั้งให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</li></ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การวางแผนการก่อสร้างและสำรวจปริมาณการก่อสร้างมีการปฏิบัติซ้ำซ้อนทำให้การตั้งงบประมาณไม่ครอบคลุมและงานล่าช้า</li><li>- ข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้โครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทั่วถึง และครอบคลุมพื้นที่ต้องขอรับการอุดหนุน</li><li>- งบประมาณจากหน่วยงานอื่น ๆ จึงล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน</li></ul> <p><b>กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงต่อเติมอาคาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง การขออนุญาตก่อสร้างและตัดแปลง ต่อเติมอาคารต่าง ๆ ยังล่าช้าอยู่</li><li>- ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒</li><li>- เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ</li></ul>	<p>การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้ มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>กิจกรรมของงานก่อสร้าง จัดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจดบันทึกข้อมูลสภาพแวดล้อมและองค์ประกอบอื่นให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งวางแผนแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในกรณีจำเป็นเร่งด่วน</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบใหม่ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติให้สอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด</li><li>๒) จัดประชุมชี้แจง การจัดซื้อจัดจ้าง/การบริหารงานพัสดุของ อบต. ให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้ เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง</li><li>๓) ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ กำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาทุกชั้นตอน การปฏิบัติงาน</li></ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานมีอายุการใช้งานคงทนมากขึ้น</li><li>- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li></ul> <p><b>กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นการเฉพาะในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ</li><li>- ขอรับการจัดสรรงบประมาณจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา เพิ่มขึ้นในกรณีจำเป็นเร่งด่วน</li></ul> <p><b>กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคาร กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- จัดทำคู่มือ / แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ</li></ul>	<p>กิจกรรมควบคุมของกองช่าง มีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องด้วยเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการประชาชน</p> <p>ช่างควบคุมงานที่ได้รับมอบหมายควบคุมงานก่อสร้างบันทึกรายงานการก่อสร้างเป็นประจำ และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ เมื่อมีเหตุขัดข้อง มีการประสานงานกับผู้นำชุมชน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการตรวจสอบงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา UPDATE ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</li><li>- ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจน และทันเวลา</li><li>- การประสานงานภายใน มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน และประสานงานกับทุกส่วนในองค์การบริหารส่วนตำบล ตลอดจนจัดทำบันทึกข้อความผ่านส่วนแต่ละส่วนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานในการทำงาน และเสนอผู้บริหารให้ทราบขั้นตอนการทำงาน</li><li>- การประสานงานภายนอก มีหนังสือราชการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานอื่น หรือ บุคคลภายนอกเพื่อความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติราชการตามระเบียบกฎหมาย</li><li>- มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบระเบียบกฎหมาย ข้อมูลข่าวสาร</li></ul>	<p>กองช่างได้มีใช้เทคโนโลยีสื่อสาร เพื่อประสานงานกับกรรมการตรวจรับ รวมถึงผู้รับเหมางานก่อสร้างในงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประชาชนหมู่บ้านในการเข้าไปตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อการตรวจสอบร่วมกันอย่างถูกต้อง เมื่อมีเหตุขัดข้องได้แจ้งผู้บังคับบัญชาได้ทราบพร้อมรายงานและเพื่อดำเนินการต่อไปทันเวลา และได้ค้นคว้าเพื่อศึกษาข้อมูล ระเบียบ ข้อกฎหมายเพิ่มเติม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ อย่างเหมาะสม</p> <p>ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละวัน เสนอผู้อำนวยการกองช่าง ตลอดจนมีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในกองช่างเป็นระยะๆ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางและวิธีการแก้ไขเบื้องต้นได้ทันที พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p>	<p>การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทำให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละวันได้รับทราบความคืบหน้าของแต่ละโครงการ และเป็นการจัดแบ่งหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่ตามแผนที่วางไว้ มีการติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานย่อยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนได้มาตรฐานและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้การไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับหนึ่ง
๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ขาดการวางแผนการก่อสร้างและจัดบันทึกข้อมูลทำให้เกิดการซ้ำซ้อนของการปฏิบัติและทำให้งานล่าช้า ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับที่น่าพอใจ
๓. กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงต่อเติมอาคาร มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ซึ่งกองช่างได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายประติมา แสนทวีสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจนมีนโยบายและระบบการบริหารงานที่ชัดเจนมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา ฯ สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ</p> <p><b>กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” พบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงาน เป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษาฯ ยัง มีความใหม่ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่าง ไม่ชัดเจน จำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด</p> <p><b>กิจกรรมการบริหารการศึกษา</b></p> <p>จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ศพด.อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด</p> <p><b>กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณด้านการจัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</b></p> <p>เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอน ให้มีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีภารกิจตามโครงสร้าง จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี ๔ ภารกิจ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>๒. กิจกรรม ด้านการบริหารการศึกษา</li> <li>๓. กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น</li> <li>๔. กิจกรรม การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</li> </ol> <p>ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจทั้ง ๔ ภารกิจ ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตาม ประเมินผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเป็นต้น</p>	<p>กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุอย่างเพียงพอ</li> <li>- บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาด และล่าช้า</li> <li>- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย ศพต.เอง ต้องอาศัยทาง อบต.จัดทำให้ ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง</li> </ul>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>หน่วยงานได้ดำเนินการตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรตามแผนและข้อบัญญัติที่ตั้งไว้ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>มอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดการการเรียนการสอนด้านการศึกษา และจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถ ประเมินผลได้</p> <p>ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนากองการศึกษา ทั้งงานด้านแผน ฯ และงบประมาณที่ต้องใช้ ในแต่ละปี</p>	<p>จากการควบคุมของกองการศึกษา ฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุอย่างเพียงพอ</li> <li>- บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านเอกสาร ทำให้เกิดข้อผิดพลาด และล่าช้า</li> <li>- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย ศพต.เอง ต้องอาศัยทางกองคลัง อบต.จัดทำให้ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง</li> </ul>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ทำหนังสือเชิญผู้ปกครองมาประชุมเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> <li>๒. จัดทำแผนพับประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและกิจกรรมโครงการต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> <li>๓. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการ ดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ ในด้านต่าง ๆ</li> <li>๔. นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงานจาก website กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นอยู่เสมอ</li> <li>๕. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน เช่น โทรสอบถามข้อมูล ราชการไปยังอำเภอ จังหวัด หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือการส่งเอกสารทางโทรสาร ให้กับหน่วยงานอื่น ๆ กรณี จำเป็นเร่งด่วนหรือให้หน่วยงานที่ติดต่อส่งข้อมูล/งาน ทางโทรสาร</li> </ol>	<p>สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม ระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันท่วงที และสะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรมีการเข้าร่วมกิจกรรมในการจัดโครงการต่าง ๆ ของแต่ละชุมชนและการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบถามความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมายระเบียบข้อบังคับ งานด้านศาสนา วัฒนธรรมท้องถิ่น ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ ผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตามดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษากฎหมายระเบียบและข้อบังคับให้ชัดเจน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน ๔ กิจกรรม ที่ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้น ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. กิจกรรม ด้านการบริหารการศึกษา
๓. กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
๔. กิจกรรม การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

ทั้ง ๔ กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ได้ระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อผลสัมฤทธิ์ของงาน และความถูกต้องในความพร้อมให้การตรวจสอบ ในการเสนอต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้นสังกัด หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และเปิดเผยต่อสาธารณชน

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวรวัย จารัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมาก และมีพื้นที่จำกัด</li> </ul> <p><b>กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ยังไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน</li> </ol> <p><b>กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน ทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์</li> <li>๒. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ - จ่าย ชำ</li> </ol>	<p>กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ งานการเงิน ๒. งานบัญชี ๓. งานพัสดุ ๔. งานจัดเก็บรายได้ จากการวิเคราะห์ ประเมินผล ติดตามองค์ประกอบ พบความเสี่ยงในภารกิจทั้ง ๔ งาน ดังนี้</p> <p><b>กิจกรรมด้านการเงิน</b> พบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายฎีกา ยังมีหลักฐานไม่ครบถ้วน มีการลงนามไม่ครบ และมีการจัดเก็บไม่ครบตามจำนวนฎีกา และไม่ได้จัดเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค</p> <p><b>กิจกรรมด้านการบัญชี</b> พบว่าการควบคุมได้ระดับหนึ่ง มีการเพิ่มการตรวจทาน และมีการวางแผนการทำงาน</p> <p><b>กิจกรรมด้านการเร่งรัดจัดเก็บรายได้</b> มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดย อบต. ได้ดำเนินการ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินทุกปี</li> <li>๒. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินและติดตามการดำเนินงานโดยรายงานทุกไตรมาส</li> <li>๓. พนักงานเจ้าหน้าที่มีการปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนภาษี</li> </ol> <p><b>กิจกรรมด้านพัสดุ</b> พบว่าจากจำนวนจัดซื้อจัดจ้างที่มีจำนวนมาก ในคราวเดียวกัน ทำให้การจัดทำเอกสารประกอบและตามงานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปด้วยความล่าช้า ด้านงานทะเบียนทรัพย์สิน สิ่งก่อสร้าง มีการจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมต่าง ๆ มีการจัดทำไม่ครบถ้วน</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการเงิน</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดทำฎีกาไม่ถูกต้อง</li> <li>๒. การจัดทำเช็ค</li> <li>๓. ทะเบียนคุมต่าง ๆ</li> </ol> <p><b>กิจกรรมด้านการบัญชี</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การลงบัญชีผิดประเภท / ผิดหมวด</li> <li>๒. การจัดทำงบการเงินประจำเดือนไม่ทันกำหนด</li> </ol> <p><b>กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่เป็นปัจจุบัน</li> <li>๒. มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่</li> <li>๓. การเขียนใบเสร็จรับเงิน</li> </ol> <p><b>กิจกรรมงานพัสดุ และทรัพย์สิน</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน</li> </ol> <p>ทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๒. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ - จ่ายซ้ำ</li> <li>๓. การตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า</li> </ol>	<p>การจัดทำเช็คมีการเขียนเช็คผิดพลาด มีการเซ็นชื่อกำกับ</p> <p>การประเมินภาษีในหน่วยงานที่ตั้งใหม่ ยังไม่ได้ข้อสรุป หรือแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมงานการเงิน</b> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</li> <li>๒. หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง</li> <li>๓. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารแนบท้ายฎีกา และมีการจัดเก็บเป็นประจำเดือนทุกเดือน</li> </ol> <p><b>กิจกรรมด้านการบัญชี</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</li> <li>๒. หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง</li> </ol>	<p>การเพิ่มการตรวจสอบและความละเอียดรอบคอบของการจัดทำฎีกา รวมถึงการส่งจ่ายเช็คและการเขียนเช็คส่งจ่าย (พิมพ์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์) เพื่อลดข้อผิดพลาด ในระยะแรกเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เมื่อมีการเบิกจ่ายเอกสารฎีกาเพิ่มมากขึ้นรวมถึงการละเอียดการตรวจสอบอย่างใกล้ชิด ทำให้มีข้อผิดพลาดต่อเนื่อง</p> <p>การจัดเก็บเอกสารเบิกจ่าย เพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มเป็นประจำเดือน มีบางฎีกาที่ไม่ได้จัดเก็บทำให้ไม่สามารถ ตรวจสอบทบทวนความถูกต้องครบถ้วนได้และไม่เป็นปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</b> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี</li> <li>แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและติดตามการดำเนินงานโดยรายงานทุกไตรมาส</li> </ol> <p><b>กิจกรรมงานพัสดุ และทรัพย์สิน</b> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด</li> <li>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา</li> </ol>	<p>เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างได้เข้มงวดและเพิ่มความละเอียดรอบคอบสำหรับเอกสารที่จะมีการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบพัสดุ , ทำให้ลดข้อผิดพลาดได้</p> <p>งานจัดเก็บได้มีการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือและให้ประชาชนได้ทราบถึงประโยชน์ในการยื่นแบบภาษีซึ่งได้รับความร่วมมือ ในส่วนของหน่วยงานที่มำทำ ประโยชน์สร้างหรือก่อตั้งเพื่อก่อให้เกิดรายได้ ทาง อบต.ได้มีหนังสือขอหารือในแนวทางปฏิบัติ เพื่อหาข้อสรุปต่อไป</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</li> <li>- จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</li> <li>- มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</li> <li>- จัดทำระบบข้อมูลข่าวสาร เพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</li> <li>- จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</li> <li>- ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี และเทคโนโลยีต่าง ๆ ประสานงานเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้</li> <li>- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ้งเวียนทุกส่วนทราบ</li> <li>- ใช้ระบบ Internet เกี่ยวกับการตรวจสอบรายได้ว่าเพียงพอการเบิกจ่ายตามแผนงาน โครงการ ของส่วนงานต่าง ๆ หรือไม่ และการประสานงานทางโทรศัพท์กับหน่วยงาน หรือองค์กรที่สามารถดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้ เพื่อขอคำปรึกษาจากส่วนกลางหรือหน่วยงานที่มีความรู้และความชำนาญสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง</li> </ul>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่นระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และมีการอัปเดต เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์ และรายงานข้อมูลทางการเงินเป็นประจำทุกเดือน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ด้านการจัดเก็บรายได้ติดตามการปฏิบัติงานทุกชั้นตอน เพื่อลดข้อผิดพลาด</p> <p>ด้านการเงินและบัญชีตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกา การจัดทำเช็คให้ตรงตามยอดขอเบิกจ่าย มีการตรวจสอบงบการเงินประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>ด้านพัสดุ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างกับทะเบียนคุมพัสดุต่าง ๆ เป็นประจำ</p>	<p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>กิจกรรมจัดซื้อ / จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน หรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา จากการวิเคราะห์ การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน ๔ กิจกรรม ที่ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการเงิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง
๒. กิจกรรมด้านการบัญชี มีการควบคุม ที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร
๓. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง
๔. กิจกรรมงานพัสดุ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง

ชื่อผู้รายงาน



(นางสาวนงคันช เนาวีรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอตาพระยา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวรอย จารัตน์)

ปลัด อบต.ตาพระยา

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว จึงขอรายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

**๑. ความเสี่ยง**

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานธุรการ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ ทำให้พื้นที่จัดเก็บไม่เพียงพอ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนยังไม่เข้าใจในแผนพัฒนา ทำให้เกิดปัญหาในการขอใช้พื้นที่เพื่อการพัฒนาตามแผน
- ๑.๓ งานพัฒนาชุมชน เป็นความเสี่ยงจากภายนอก เรื่องการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และเด็กแรกเกิด
- ๑.๔ ส่วนการคลัง ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง
- ๑.๕ ส่วนการศึกษา ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน คือ อาคารสถานที่ยังไม่มีความพร้อมในการให้บริการแก่เด็ก
- ๑.๖ ส่วนกองช่าง เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการตรวจรับงาน

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ทำความเข้าใจในการจัดเก็บเอกสารเพื่อให้การจัดเก็บเพียงพอ

๒.๒ ทำความเข้าใจกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับแผนพัฒนาเพื่อประโยชน์ในการพัฒนา

๒.๓ ทำความเข้าใจกับประชาชนในการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและเด็กแรกเกิด

๒.๔ จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพื่อมารับผิดชอบงานโดยตรง

๒.๕ ก่อสร้างอาคาร สถานที่ให้เพียงพอแก่การรองรับเด็กเล็กที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี

๒.๖ จัดหาเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนายช่างโยธาและผู้ช่วยนายช่างโยธา

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหา และความต้องการที่แท้จริง สามารถจัดลำดับความสำคัญ ของปัญหาและแก้ไข้ปัญหาได้ ทันท่วงที เพื่อนำไปสู่การพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>การเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์การ บริหารส่วนตำบลตา พระยา ทำให้การจัดสรร งบประมาณรายจ่าย ประจำปีมีมากขึ้นกว่าเดิม ซึ่งไม่สอดคล้องกับ งบประมาณรายรับ ประจำปี ทำให้ไม่สามารถ แก้ไข้ปัญหา และความ ต้องการของประชาชนที่ แท้จริงได้</p>	<p>๑. กระตุ้น ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็น ความสำคัญ และ ประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เสริมสร้างให้เกิด การมีส่วนร่วมในการ แสดง ความคิดเห็น และตอบสนอง ความ ต้องการของประชาชน อย่างทันท่วงที และ เกิดประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยรวม</p>	<p>๑. นโยบายวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละ ส่วนยังไม่ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจและ แผนงบประมาณ ๒. กิจกรรมที่บรรจุใน แผนพัฒนาสี่ปี มีจำนวน มากได้รับการตอบสนอง ช้า ๓. ประชาชนไม่ ให้ความสำคัญกับการจัดทำ แผนพัฒนาสี่ปีของ องค์การบริหารส่วน ตำบลตาพระยา</p>	<p>๑. แต่ละส่วนวางแผนการใช้ จ่ายไม่ชัดเจน ๒. งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ไม่สามารถจัดสรร งบประมาณตามแผนพัฒนาที่ วางไว้ได้ทั้งหมด ๓. แผนพัฒนาสี่ปีขององค์การ บริหารส่วนตำบลตาพระยามี โครงการจำนวนมาก และไม่ สามารถแก้ไข้ปัญหาได้ตรงตาม ความต้องการของประชาชน โดยรวม</p>	<p>๑. ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดย ทบทวน นโยบาย เป้าหมายและ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ๒. ให้คำปรึกษาและ เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ ให้ประชาชนทราบ อย่างทั่วถึง เพื่อให้ ประชาชน เข้ามามี ส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น</p>	<p>สำนักงานปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ที่อายุ ๖๐ ปี ให้ได้รับเบี้ยยัง ชีพและเด็กแรกเกิดได้รับเงิน สงเคราะห์บุตร	ขาดการประชาสัมพันธ์ใน การประสานงานและการ วางแผนเตรียมความพร้อม	๑. ประชาสัมพันธ์ขอ ความร่วมมือ ประสานงานกับ หน่วยงานชุมชนรวมถึง ผู้นำชุมชน	๑. เจ้าหน้าที่ติดต่อ หมู่บ้าน มีการติดต่อ ประสานงานกัน	๑. เมื่อออกจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุให้ ผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพมาติดต่อ ขอรับด้วยตนเอง และการนำ เงินออกไปจ่ายมีจำนวนมาก เสี่ยงต่อการโจรกรรม	๑. มอบหมายหน้าที่ งานเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. แจ้งรายชื่อบุคคล เบอร์โทร ที่รับผิดชอบ ในหน้าที่ ประชาสัมพันธ์ให้กับ ทางหมู่บ้านทราบ	สำนักปลัด

ลงชื่อ

(นางสาวอร่ามศรี แสนกรุณา)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมด้านงานติดตั้งและ ซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าเกิด ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สูงสุดในการดำเนินการ ปลอดภัย ผู้ใช้งาน</p>	<p>๑. การตั้งงบประมาณ รายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อ ความต้องการ</p> <p>๒. เกิดการชำรุดบ่อยครั้ง</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ ความเข้าใจ ที่ ถูกต้องตามหลักของการ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทำให้ การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ อาจเกิดอันตรายต่อตัว ผู้ปฏิบัติงานและประชาชน ในพื้นที่ได้</p>	<p>๑. จัดตารางการ ทำงานของเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่ง</p> <p>๒. จัดสรรงบประมาณ ให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้ มาตรฐานมีอายุ การใช้ งานคงทนมากขึ้น</p> <p>๓. ส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านไฟฟ้าและ ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. การตั้งงบประมาณ รายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์มีจำกัด</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการใช้ไฟฟ้า และการติดตั้งให้ถูกต้อง ตามหลักของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค</p>	<p>๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยัง เป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การ ซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความ สมบูรณ์</p> <p>๒. มีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้า ชำรุดอยู่เสมอ</p>	<p>๑. ปรับเปลี่ยน อุปกรณ์ที่ล้าหลัง ตรง ตามมาตรฐาน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรม โครงการเกี่ยวกับการ ซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูก หลัก เช่นการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาคจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กับการดูแล จัดการ ไฟฟ้าสาธารณะ โดยตรงอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>กองช่าง</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์</b> เพื่อควบคุมงานก่อสร้างตาม โครงการที่ได้รับมอบหมายให้ เป็นไปตามตามแผน และเพื่อ เป็นการช่วยเหลือประชาชนที่ ได้รับความเดือดร้อนได้ทันเวลา	๑. การวางแผนการ ก่อสร้างและสำรวจ ปริมาณการก่อสร้างมีการ ปฏิบัติซ้ำซ้อนทำให้การตั้ง งบประมาณไม่ครอบคลุม และงานล่าช้า ๒. ข้อจำกัดด้าน งบประมาณทำให้โครงการ แก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชนไม่ ทั่วถึง	๑. จัดตารางการ ทำงานของช่างผู้ ควบคุมงาน ตามคำสั่ง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ควบคุมงานก่อสร้าง อย่างใกล้ชิด และจด บันทึกรายงานการ ก่อสร้างทุกวัน	๑. ขาดการจัดเก็บข้อมูล ความต้องการ สาธารณูปโภคและ สาธารณะประโยชน์ให้ ครอบคลุมพื้นที่ รับผิดชอบ ๒. งบประมาณไม่ เพียงพอในการปรับปรุง และซ่อมแซม สาธารณูปโภคและ ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	๑. การวางแผนการก่อสร้าง และสำปริมาณการก่อสร้างมี การปฏิบัติซ้ำซ้อน ทำให้การตั้ง งบประมาณไม่ครอบคลุมและ งานล่าช้า ๒. ข้อจำกัดด้านงบประมาณทำ ให้โครงการแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชนไม่ ทั่วถึง	๑. มอบหมายให้ เจ้าหน้าที่เป็นการ เฉพาะในการบันทึก ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน อยู่เสมอ ๒. ขอรับการจัดสรร งบประมาณจากสภา องค์การบริหารส่วน ตำบลตาพระยา เพิ่มขึ้นในกรณีจำเป็น เร่งด่วน	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมงานขออนุญาต ก่อสร้าง ต่อเติมอาคาร วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้งานก่อสร้างในเขต องค์การบริหารส่วนตำบลตา พระยา ดำเนินการถูกต้องตาม ระเบียบกำหนดว่าด้วยการ ควบคุมอาคาร</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาด ความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒</p> <p>๒. เอกสารที่ยื่นขออนุญาต ไม่ครบทำให้เสียเวลาใน การดำเนินการ</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษา ระเบียบใหม่ ๆ หนังสือ สั่งการจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อ เติมอาคาร แจกสำหรับ ประชาชนผู้มาติดต่อ</p>	<p>๑. กิจกรรมการคำนวณ ประมาณการช่าง การขอ อนุญาตก่อสร้างและ ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ต่างๆ ยังล่าช้าอยู่</p> <p>๒. เอกสารที่ยื่นขอ อนุญาตไม่ครบทำให้ เสียเวลาในการ ดำเนินการ</p>	<p>๑. ผู้อนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วย การขออนุญาต ก่อสร้าง</p> <p>๒. ผู้อนุญาตไม่ทำตามแบบ แปลนที่ขออนุญาตไว้</p> <p>๓. การเตรียมเอกสารยื่นขอไม่ ครบทำให้ ขั้นตอนการขอ อนุญาตล่าช้า</p>	<p>๑. พ.ร.บ.ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒</p> <p>๒. จัดทำคู่มือ/แผ่น พับ เกี่ยวกับการขอ อนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม อาคาร เคลื่อนย้าย แจกสำหรับผู้มาติดต่อ</p> <p>๓. มีการ ประชาสัมพันธ์ตามสื่อ ต่าง ๆ</p>	<p>กองช่าง</p>

ลงชื่อ

(นายประติมา แสนทวีสุข)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
 รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมด้านการบริหาร การศึกษา</p> <p>บุคลากรไม่มีความรู้ในการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน การ บัญชีและพัสดุ ศพด.</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความ ชำนาญด้านการเงินและ งานพัสดุ จัดทำบัญชี</p> <p>๒. การเบิกจ่ายผิดพลาด</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรไป ฝึกอบรมข้อระเบียบ และกำหนดที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ตรวจสอบความถูก ต้องของทะเบียนคุมพัสดุ และครุภัณฑ์</p> <p>๒. ตรวจสอบความถูก ต้องของทะเบียนคุม งบประมาณ รวมถึงบัญชี รายรับ รายจ่ายของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กตำบลตา พระยา</p>	<p>บุคลากรไม่มีทักษะและ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำบัญชี และ ทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ ทำ ให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p>	<p>๑. ให้กองคลังเป็นที่ เลี้ยงในการลงบัญชี การเบิกจ่าย รวมถึง การจัดเก็บเอกสาร</p> <p>๒. หัวหน้าหน่วยงาน เพิ่มการตรวจสอบ ควบคุมการจัดทำ บัญชี การจัดซื้อจัด จ้าง อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็ก เล็ก</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ พนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการ สอนมีความรู้ความเข้าใจที่ เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> <p>เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์ สื่อ การเรียนการสอน และเครื่อง เล่นพัฒนาการเด็กให้เพียงพอ ในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง</p> <p>เพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ให้ เด็กเรียนรู้จากสื่อที่เป็นของจริง</p>	<p>บุคลากร ไม่มีทักษะ และ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงาน ทำให้เกิด ข้อผิดพลาดได้</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานที่ ชัดเจนและจัดทำ บันทึกบันทึก มอบหมายงานอย่าง ชัดเจน</p> <p>๒. ประชุม / ตรวจสอบกับ คณะกรรมการศูนย์ ผู้ปกครอง เพื่อประชุม การเรียนการสอน</p>	<p>๑. สนับสนุนงบประมาณ เพื่อจัดภูมิทัศน์ การเรียนรู้ ให้เด็กเรียนรู้ตามความ จำเป็นและตามงบประมาณ</p> <p>๒. มีการตรวจเยี่ยม ประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของ อบต.ตาพระยา เพิ่ม การตรวจสอบและความ ละเอียดรอบคอบ ของการ จัดทำรายการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้มีความถูกต้องลด ข้อผิดพลาด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติ หน้าที่ยังต้องการความรู้ให้ เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีการจัดทำแผน ชี้แจงแนวทางการ ดำเนินงานของศูนย์</p> <p>๒. จัดส่งครู ผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วมฝึกอบรมใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</p>

ลงชื่อ

(นางสำราญ จารัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
 รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>ด้านการเงิน</p> <p>-การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน</p> <p>-การส่งจ่ายเช็ค</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ เบิกจ่ายและการจัดเก็บฎีกาให้ เป็นปัจจุบันและถูกต้อง</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบครบถ้วน</p> <p>๒. จัดทำฎีกาไม่ถูกต้อง</p> <p>๓. ทะเบียนคุมต่างๆ ไม่ครบ</p>	<p>๑. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารแนบท้ายฎีกา</p> <p>๒. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>การเพิ่มการตรวจสอบและความละเอียดรอบคอบของการจัดทำฎีกาทำให้ละข้อผิดพลาดในการจัดเก็บเอกสารเบิกจ่ายมีการจัดเก็บเป็นประจำทุกเดือน</p>	<p>๑. การเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. มีหลักฐานการเบิกเงินไม่ครบถ้วนถูกต้องตามที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>๓. เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนและทำตามภายหลัง</p>	<p>๑. เพิ่มการตรวจสอบฎีกาและเช็คส่งจ่ายให้มากขึ้น</p> <p>๒. ทบทวนให้ทุกหน่วยทำตามตามระเบียบ</p> <p>กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกฯ อย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. มีการแบ่งงานในหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน</p>	<p>นักวิชาการเงินและบัญชี</p>

สำนักกมลคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
 รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>ด้านการเงิน            -งานจัดซื้อจัดจ้าง            -งานทะเบียนคุมพัสดุ  <b>วัตถุประสงค์</b>            เพื่อให้เกิดการวางแผน การใช้            จัดทำ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ            ทรัพย์สินเป็นไปตามความ            เหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิด            ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทาง            ราชการประชาชน มีระบบการ            ควบคุมเป็นไปตามระเบียบของ            ทางราชการอย่างเคร่งครัดและ            ถูกต้อง</p>	<p>๑. การเบิกจ่าย            งบประมาณไม่เป็นไปตาม            แผนการเบิกจ่ายเงินทำให้            การจัดสรรงบประมาณไม่            เป็นไปตามวัตถุประสงค์            ๒. ขาดการควบคุมวัสดุ            สิ้นเปลือง</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงาน            ภายในกอง            ๒. มีขั้นตอนการ            ทำงาน            ๓. มีการแต่งตั้ง            กรรมการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการ            เพิ่มความระเอียด            รอบคอบของเอกสารทำ            ให้มีความครบถ้วนของ            เอกสารได้ดีในระดับหนึ่ง            แต่การควบคุมยังไม่            เพียงพอ ขาดการ            ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง            และระเบียบที่เกี่ยวข้อง            มีการแก้ไขปรับปรุงอยู่            เสมอและการจัดทำ            แผนการจัดหาพัสดุยังไม่            ครบถ้วน</p>	<p>๑. เอกสารการเบิกจ่ายที่ยังไม่            ครบถ้วน            ๒. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมี            การบันทึกรับ-จ่ายซ้ำ            ๓. ทรัพย์สินที่ได้มามีคุณภาพไม่            ตรงตามมาตรฐาน</p>	<p>๑. กำชับให้หน่วยงาน            เจ้าของงบประมาณ            จัดทำแผนการเบิกจ่าย            แต่ละไตรมาสให้ตรง            กับความต้องการใช้            งานมากที่สุด            ๒. ให้เจ้าหน้าที่            ผู้รับผิดชอบจัดทำ            ทะเบียนคุมวัสดุ            สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง            ครบถ้วนและเป็น            ปัจจุบันและสามารถ            ตรวจสอบได้ทุกเวลา</p>	<p>นักวิชาการ            พัสดุเจ้า            พนักงานพัสดุ</p>

สำนักกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
 รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>ด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ละเอียด ครบทุกประเภทถูกต้อง เป็น ธรรมกับทุกฝ่ายและเกิด ประโยชน์สูงสุดเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการจัดเก็บ รายได้ และเพื่อใช้เป็น เครื่องมือในการจัดเก็บภาษี เป็นการพัฒนาการจัดเก็บ รายได้ขององค์การบริหารส่วน ตำบลตาพระยา</p>	<p>๑. การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ เป็นปัจจุบัน ๒. มีลูกหนี้ค้างชำระภาษี ๓. การเขียน ใบเสร็จรับเงินผิดพลาด</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ขอ ความร่วมมือกับประชาชน ๒. ทारीอ แนวปฏิบัติ เพื่อ ได้ข้อสรุปในการจัดเก็บ ภาษี ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม ๔. ออกคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการจัดทำ แผนที่ภาษีให้ชัดเจน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่พบว่ายังไม่สามารถ จัดเก็บ/ติดตามลูกหนี้ได้ ทันเวลา</p>	<p>๑. การจัดเก็บภาษียังไม่เป็นไป ตามที่ประเมินไว้ ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องการเสีย ภาษี ๓. จัดเก็บภาษีไม่ครบตาม บัญชีลูกหนี้ ทำให้ลูกหนี้ค้าง ชำระ ๔. ยังไม่ได้ปรับปรุงจัดทำแผน ที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p>	<p>๑. แต่งตั้งคณะทำงาน ดำเนินการตรวจสอบ และเร่งรัดผู้ค้างชำระ ภาษี ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินและ ติดตามการดำเนินงาน โดยรายงานทุกไตร มาส ๓. เพิ่มการ ประชาสัมพันธ์ในการ จัดเก็บภาษีและออก บริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่</p>	<p>นักวิชาการ จัดเก็บรายได้ ผช.เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้</p>

สำนักกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
 รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ด้านการบัญชี การลงบัญชี การจัดทำงบการเงิน ประจำเดือน วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ บันทึกบัญชี การรับ-การจ่าย ถูกต้องและรายงานตามกำหนด	๑. ลงบัญชีผิดประเภท ผิด หมวด ๒. จัดทำงบการเงิน ประจำเดือนไม่ทันกำหนด	๑. จัดทำรายงาน สถานะการเงิน ประจำวันทุกวัน ๒. กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอต่อการ ตรวจสอบความถูกต้อง ทั้งหมด	การเบิกจ่ายฎีกาผิดประเภททำ ให้การตัดยอดในงบประมาณผิด หมวด และทำให้การบันทึก บัญชีมีความคลาดเคลื่อน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ถือปฏิบัติตาม กฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงาน ควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง	นักวิชาการ คลัง

ลงชื่อ.....

(นางสาวนงคันุช เนาววิรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง





ที่ สก ๓๓๑๐๑/๖๔๖

องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
๒๔๙ หมู่ ๘ บ้านแก้วเพชรพลอย สก ๒๗๑๘๐

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอตาพระยา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ฉบับ  
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ฉบับ  
๓. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไป นั้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา จึงขอส่งรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

ลงชื่อ

(นางสาวรวัย จารัตน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา

สำนักปลัด

งานนโยบายและแผน

โทร. ๐-๓๗๒๖-๙๐๖๖

โทรสาร.๐-๓๗๒๖-๙๐๗๗

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กิจกรรม</b>  <b>ด้านการควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>                      งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม : การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก                      -การเกิดโรคไข้เลือดออกในพื้นที่โดยสภาพสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ มีลักษณะเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเอื้อต่อการเกิดโรคไข้เลือดออก ซึ่งชาวบ้านยังไม่ตระหนักในการดูแลด้วยตัวเอง แต่ยังถือว่าเป็นหน้าที่ของหน่วยงานราชการ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>                      งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม : การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก                      -ประชาชนขาดความตระหนักความรับผิดชอบในการมีส่วนร่วมกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายและการจัดการกับสิ่งแวดล้อมให้ปราศจากแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายร่วมกับส่วนราชการหรือหน่วยงานราชการในท้องถิ่น</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>                      งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม : การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก                      -ปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ                      -รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในบ้านตัวเอง                      -ประสานงานและดำเนินการร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ในการพ่นหมอกควัน ควบคุมโรค กรณีพบผู้ป่วย</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b>                      -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน หลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑                      -สภาพแวดล้อมควบคุมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการพัฒนา เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพโครงสร้างองค์กร มีการมอบอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบเหมาะสม ทั้งนี้ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๑ กิจกรรม คือ</p> <p>๑. งานสาธารณสุข : กิจกรรมการการควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก</p> <p><b>ผลการประเมิน</b>                      -กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีระบบการควบคุมภายในที่มีการดำเนินงานตามระเบียบและแนวทางการปฏิบัติในการดำเนินงานที่ผ่านมา สถานการณ์การแพร่ระบาดในพื้นที่มีความรุนแรง ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการพ่นหมอกควัน ในกรณีพบการแพร่ระบาดไม่เพียงพอ ประกอบกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่ตรงกับสายงาน</p> <p><b>ผลการประเมิน</b>                      -การประเมินความเสี่ยงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอยู่ในระดับที่เหมาะสม เพราะมีการปฏิบัติตามขั้นตอน กระบวนการ หนังสือสั่งการ การจัดอบรม สร้างการรับรู้เกี่ยวกับความรุนแรง การป้องกันและการประสานงานกับหน่วยราชการเมื่อพบการแพร่ระบาดของโรคในพื้นที่ และการประชาสัมพันธ์ในสื่อต่างๆ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p><b>๕. วิธีติดตามประเมินผล</b></p> <p>- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลและคุณภาพของการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติ ผู้บริหารมีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบปัญหาจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>- การนำระบบการสื่อสารในปัจจุบันมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะการประสานงานกับทุกส่วนที่เกี่ยวข้อง สามารถทำให้เกิดผลลัพธ์เป็นที่น่าพอใจ ทำให้เกิดความรวดเร็ว และแก้ไขข้อผิดพลาดต่างๆ ได้ทันเหตุการณ์ ทำให้การปฏิบัติงานต่างๆ ไม่ยุ่งยาก สะดวกต่อผู้ปฏิบัติและผู้ที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ทุกสิ้นปี และนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพเกิดผลสัมฤทธิ์ประสพผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมหรือวิธีการปฏิบัติของกิจกรรมบางอย่างที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(ยศภัทร หาญประสพ)

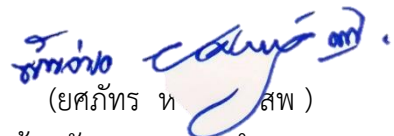
เจ้าพนักงานธุรการ ชำนาญงาน

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๔

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมองค์การบริหารส่วนตำบลตาพระยา  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b>  <b>๑.กิจกรรม</b>                      การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b>                      ๑. เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันการเกิดโรคไข้เลือดออกให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ                      ๒. เพื่อสร้างสิ่งแวดล้อมให้มีความสะอาดและมีการกำจัดขยะเน่าเสียไม่ให้เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของพาหะนำโรค</p>	<p>๑.ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตการสาธารณสุข                      ๒.ประชาชนขาดความตระหนักในการสร้างเสริมป้องกันสุขภาพของตนเอง</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ                      ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในบ้านตนเอง                      ๓. ประสานงานและดำเนินการร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ในการพ่นหมอกควันควบคุมโรค กรณีพบผู้ป่วย</p>	<p>๑. รายงานผลการดำเนินงาน ให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ                      ๒. เครือข่ายมีการประสานงานในการดำเนินการควบคุมโรคตามภารกิจหน้าที่                      ๓. การดำเนินงานควบคุมพ่นหมอกควัน สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที</p>	<p>๑. ความพร้อมของการปฏิบัติงานยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอเนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน                      ๒. อุปกรณ์สำหรับใช้ในการพ่นหมอกควันมีความชำรุดบกพร่อง เกิดขึ้นบ่อยครั้งทำให้การปฏิบัติงานบางครั้งไม่ทันการณ์</p>	<p>๑. จัดให้มีการฝึกอบรมบุคลากรให้มีความเชี่ยวชาญและมีจำนวนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน                      ๒. จัดหาช่างซ่อมบำรุงเครื่องซ่อมหมอกควัน โดยทำสัญญากำหนดระยะเวลาในการซ่อมและดูแลรักษานับแต่วันที่ได้รับแจ้ง</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

  
 (ยศ.ภ.ท. ส.พ.)

เจ้าพนักงานธุรการ ชำนาญงาน

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๔

