รายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

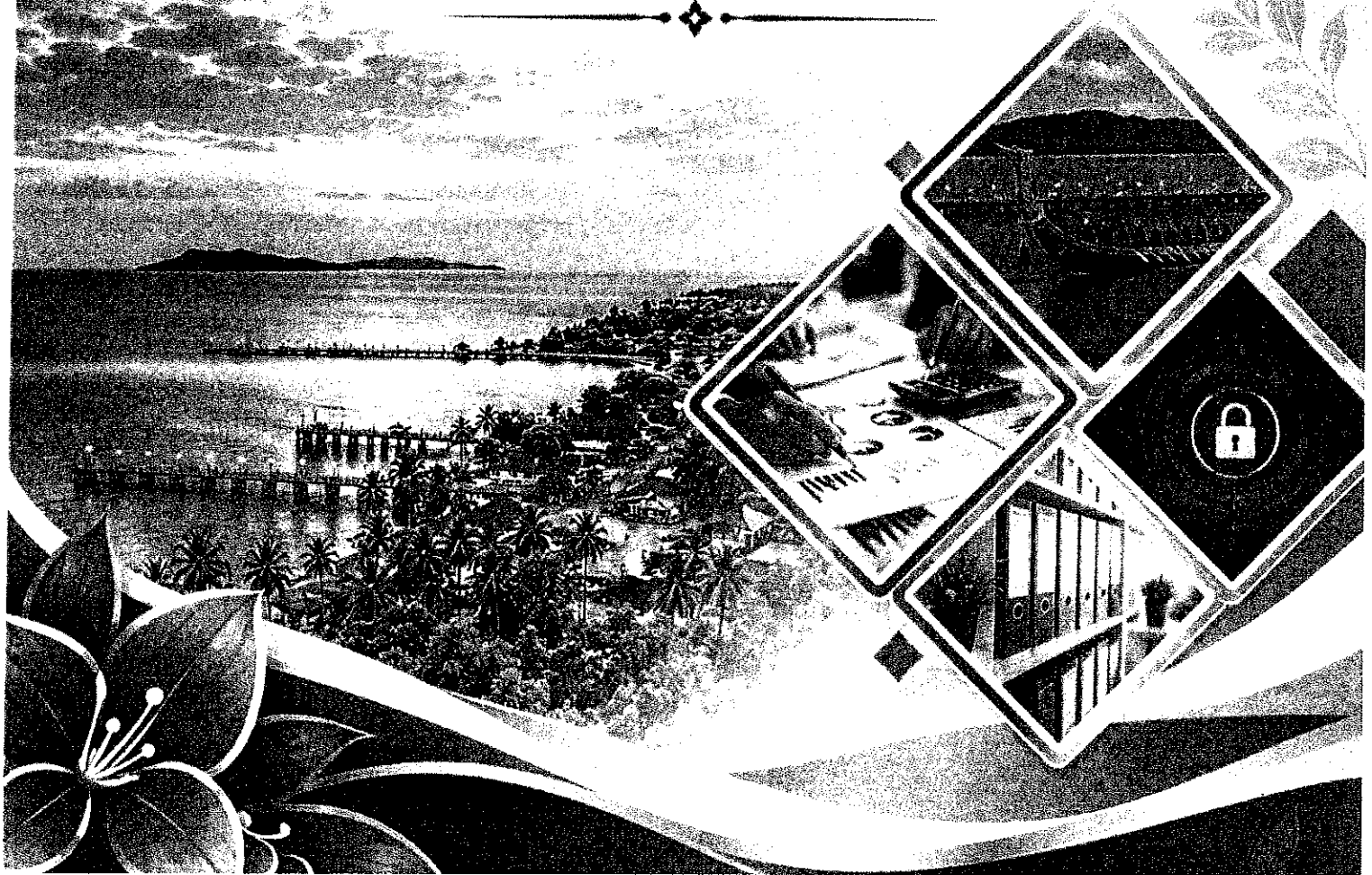


รายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี





ที่ สฎ ๘๐๐๐๑.๕/๓๗๒

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
ตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม
จังหวัดสุราษฎร์ธานี ๘๔๒๔๐

๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายอำเภอบ้านนาเดิม

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ จำนวน ๑ เล่ม

ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด โดย ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และข้อ ๙ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดตั้งขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และให้ส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ กำหนด ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

สำนักปลัด
โทร ๐๗๗ ๓๕๑ ๒๒๖
อีเมล์ saraban_๐๖๘๔๑๓๐๒@dla.go.th

คำนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยพระราชบัญญัติว่าด้วยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดย ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐและข้อ ๙ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดตั้งขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและให้ส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฉบับนี้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

สารบัญ

หน้า

❖ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ๑
- แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ๕
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ๘
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ๑๖

❖ ภาคผนวก

- คำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
- แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ระดับหน่วยงานย่อย
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านนาเดิม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงิน ให้มีความเชื่อถือได้ ทันเวลา และมีความโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พิจารณาเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านนาเดิม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด มีความเสี่ยงที่มีอยู่ จำนวน ๕ ภารกิจ ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงานพัฒนาชุมชน

๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป

๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้

๑.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้

๑.๓ งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้

๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้

๑.๕ งานพัฒนาชุมชน

๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้

กองคลัง มีความเสี่ยงที่มีอยู่ จำนวน ๓ ภารกิจ ได้แก่ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานพัสดุและทรัพย์สิน และงานการเงินและบัญชี

๑.๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

<u>กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</u>

๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญ

๒. ประชาชนยังไม่เข้าใจในกฎหมาย/ระเบียบ

<u>กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา</u>

๑. พบการรั่วไหลของน้ำประปาในครัวเรือนบ่อยครั้ง

๒. มีลูกหนี้ค่าน้ำหลังตัดมิเตอร์ ที่ต้องติดตาม

๑.๗ งานพัสดุและทรัพย์สิน

๑. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรงและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนรับผิดชอบงานหลายด้านและขาดความรู้ ความชำนาญ ขาดความเข้าใจในการตีความระเบียบและหนังสือสั่งการ ฉบับที่ปรับปรุงใหม่

๑.๘ งานการเงินและบัญชี

<u>กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน</u>

๑. ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทันอาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้

๒. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง เช่น ผิดหมวด, ประเภทรายจ่าย และต้องทำการยกเลิกและแก้ไขใหม่

กองช่าง มีความเสี่ยงที่มีอยู่ จำนวน ๓ ภารกิจ ได้แก่ งานด้านการเขียนแบบก่อสร้าง งานด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร และงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

๑.๙ งานด้านการเขียนแบบก่อสร้าง

๑. ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านงานก่อสร้างโดยตรง

๑.๑๐ งานด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร

๑. การยื่นขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต

๑.๑๑ งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

๑. ไฟทางสาธารณะ เกิดความเสียหาย อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

หน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ภารกิจ ได้แก่ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๑๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียว ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วน ตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน/ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยและยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน อาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการตรวจสอบ และส่งผลต่อความถูกต้องและน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบ

๓. ระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน

๒. การควบคุมภายใน/การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ งานบริหารงานทั่วไป

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง

๒.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง

๒.๓ งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง

๒.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง

๒.๕ งานพัฒนาชุมชน

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง

กองคลัง

๒.๖ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒. ให้ความรู้แก่ประชาชนอย่างต่อเนื่องโดยจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ช่องทางต่างๆ

กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา

๑. เพิ่มช่องทางการรับชำระ เช่น จุดบริการ,การโอนเข้าบัญชี

๒. ให้ความรู้แก่ผู้ใช้น้ำในการตรวจสอบและบำรุงรักษาประปา

๒.๗ งานพัสดุและทรัพย์สิน

๑. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง

๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ

๓. จัดทำคู่มือปฏิบัติงานด้านพัสดุให้เป็นระบบ

๒.๘ งานการเงินและบัญชี

กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน

๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรื่องระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง

๒. ให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน เช่น ผู้จัดทำฎีกา

<u>กองช่าง</u>

๒.๙ งานด้านการเขียนแบบก่อสร้าง

๑. ประสานบรรจุแต่งตั้ง บุคลากรให้ครบ เพื่อรับผิดชอบงานใน ตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง

๒. ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน

๓. กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด

๔. ให้ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษา อบรมเพิ่มความรู้

๒.๑๐ งานด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร

๑. จัดทำคู่มือ แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ให้ผู้มาติดต่อ

๒. ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ องค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งใสและปิดประกาศตามร้านค้าต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจไฟทางสาธารณะในชุมชนและรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการซ่อมแซม

๒. จัดสรรงบประมาณในการจ้างซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u>

๒.๑๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับตรวจถึงแผนปฏิบัติงาน และห้วงเวลา ในการตรวจสอบและเอกสารที่จะต้องจัดส่งให้หน่วยรับตรวจ โดยกำหนดวันในการส่งให้ชัดเจน และให้เซ็นรับเป็นหลักฐานไว้

๒. ทำรายงานผลการตรวจและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ

๓. ติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันสถานการณ์ปัจจุบัน

ลงชื่อ

(นายเอนก โพธิ์เพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญ ดังนี้ ๑.ปรัชญาและรูปแบบในการทำงานของผู้บริหาร ๒.ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๓.ความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ๔.โครงสร้างองค์กร ๕.การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๖.นโยบายวิธีการบริหารบุคลากร ๗.กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจน รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีแก่ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างฯ บุคลากรในสังกัดมีความรู้ความสามารถและมีทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย	**ผลการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม** สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงในด้านโครงสร้างอัตรากำลังและภาระงาน อย่างไรก็ตาม ในภาพรวมระดับหน่วยงานยังมีข้อจำกัดสำคัญด้านโครงสร้างอัตรากำลังที่ไม่ครอบคลุมต่อภารกิจงาน ทำให้เกิดภาระงานที่ต้องปฏิบัติ กระทบต่อความชำนาญและประสิทธิภาพในสภาพแวดล้อมการควบคุมภาพรวม
๒.การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกับการทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม -มีการระบุปัจจัยเสี่ยง -มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง -มีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง	**ผลการประเมินการประเมินความเสี่ยง** องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและเหมาะสมโดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร บุคลากรทุกคน ประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน มีการปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การใช้ระบบฐานข้อมูลบุคคลรวมถึงการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบแทนตำแหน่งที่ว่างอย่างเหมาะสม มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงกำหนดเกณฑ์ความสำคัญ ผลกระทบและโอกาศที่จะเกิดความเสี่ยงตามมาตรฐานในการปฏิบัติ โดยการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์การ และออกคำสั่งเรื่องการมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญอย่างเหมาะสมเพื่อความเพียงพอ และมีประสิทธิผลมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดในกิจกรรมที่ควบคุม จะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุม ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม เนื่องจากอัตรากำลังที่ไม่ครอบคลุมภาระงานที่ต้องปฏิบัติ ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรงตามตำแหน่งหลายอัตรา มีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุม โดยการมอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทนตำแหน่งว่าง และมีการพัฒนาความรู้บุคลากรโดยจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม อีกทั้งมีการติดตามกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับ และดำเนินการสรรหาเจ้าหน้าที่ดำเนินการสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร สืบค้นหนังสือราชการ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์ มีการจัดทำ จัดหา การใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ที่มีคุณภาพ สนับสนุนการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนด การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของทางราชการผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น เฟสบุ๊ค ไลน์ เว็บไซต์ของหน่วยงาน รวมถึงช่องทางต่างๆ เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน กิจกรรม โครงการ และบริการของหน่วยงานอย่างทั่วถึง ตลอดจนส่งเสริมให้ประชาชนสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารและติดต่อประสานงานกับหน่วยงานได้สะดวกยิ่งขึ้น	ผลการประเมินสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวม ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีความเหมาะสมและครอบคลุมการปฏิบัติงาน สามารถสนับสนุนการรับส่งข้อมูลข่าวสาร การสืบค้นระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและทั่วถึง อย่างไรก็ตาม ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องและความเป็นปัจจุบันของข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบติดตามประเมินการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน -กำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ -ติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด -ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองการประเมิน การควบคุมอย่างอิสระ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	การประเมินการติดตามประเมินผล ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป มีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว

ลงชื่อ ..... ผู้รายงาน
(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
วันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารงานทั่วไป วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานการบริหารงานทั่วไปเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด
๒.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องและรวดเร็ว ตอบสองความต้องการของประชาชน	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานการศึกษา สำนักปลัด

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริการงานสาธาราณสุขเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายสอดคล้องกับความต้องการของประชาชน	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานสาธารณสุข สำนักปลัด
๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.งานพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานพัฒนาชุมชนเป็นไปด้วยเรียบร้อย	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด
๖.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑) กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นการจัดเก็บรายได้ให้แก่ท้องถิ่น ๒. เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ๒. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ และมีทัศนคติที่ไม่ดีต่อการจัดเก็บภาษี	๑. มีการติดตาม กำกับดูแลโดยหัวหน้างานและผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	มีการควบคุมที่เพียงพอและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญ ๒. ประชาชนยังไม่เข้าใจในกฎหมาย/ระเบียบ	๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ให้ความรู้แก่ประชาชนอย่างต่อเนื่องโดยจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลายๆ ช่องทาง	กองคลัง

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒) กิจกรรม การจัดเก็บค่าน้ำประปา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อเป็นการจัดเก็บรายได้ให้แก่ท้องถิ่น ๒. เพื่อลดจำนวนลูกหนี้ค่าน้ำประปา	๑. ไม่มีระบบการจัดเก็บค่าน้ำที่มีประสิทธิภาพพอ ๒. มีลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำ ๓. พบการสูญเสียของน้ำประปาในครัวเรือน	๑. มีการติดตามและตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ๒. มีการเร่งรัดลูกหนี้เป็นประจำทุกเดือน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่ต้องติดตามและต้องงดจ่ายน้ำ	๑. พบการรั่วไหลของน้ำประปาในครัวเรือนบ่อยครั้ง ๒. มีลูกหนี้ค่าน้ำหลังตัดมิเตอร์ ที่ต้องติดตาม	๑. เพิ่มช่องทางการรับชำระ เช่น จุดบริการ,การโอนเข้าบัญชี ๒. ให้ความรู้แก่ผู้ใช้น้ำในการตรวจสอบและบำรุงรักษาประปา	กองคลัง
๗. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบเนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ตีความข้อระเบียบไม่ถูกต้อง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. มีการติดตาม กำกับดูแลโดยหัวหน้างานและผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	มีการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ยังคงพบข้อบกพร่องในด้านอัตรากำลังเจ้าหน้าที่	๑. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรงและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนรับผิดชอบงานหลายด้านและขาดความรู้ ความชำนาญ ขาดความเข้าใจในการตีความระเบียบและหนังสือสั่งการ ฉบับที่ปรับปรุงใหม่	๑. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ๓. จัดทำคู่มือปฏิบัติงานด้านพัสดุให้เป็นระบบ	กองคลัง

แบบ บค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. งานการเงินและบัญชี ๑) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินมีประสิทธิภาพ สามารถลดระยะเวลาและขั้นตอนการปฏิบัติ	๑. ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทันอาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้ ๒. ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ของแต่ละกอง ขาดความรู้ความเข้าใจ	๑. มีระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติ ๒.มีการติดตาม กำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ๓. มีการตรวจสอบจากรายงานการเบิกจ่ายเงิน	๑.มีการควบคุมที่เพียงพอและมีการแจ้งหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติแก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง	๑. ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทันอาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้ ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง เช่น ผิดหมวด, ประเภทรายจ่าย และต้องทำการยกเลิกและแก้ไขใหม่	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรื่องระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง ๒. ให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน เช่น ผู้จัดทำฎีกา	กองคลัง

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. งานด้านการเขียนแบบก่อสร้าง การก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การสำรวจและประมาณราคาค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนา	ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	- มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่ และความรับผิดชอบให้ เหมาะสมและชัดเจน - ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้การใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบ	- การกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงาน - ปรับปรุงแผนงานมอบหมายงานอย่างชัดเจน	ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านงานก่อสร้างโดยตรง	๑. ประสานบรรจุแต่งตั้ง บุคลากรให้ครบ เพื่อ รับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้น โดยตรง ๒. ออกคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ๓. กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด ๔. ให้ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษา อบรมเพิ่มความรู้	กองช่าง
๑๐. งานด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงอาคารต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - จัดทำแผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อ - ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น เว็บไซต์ของ อบต.ท่าเรือ	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาต เตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่ทราบระเบียบ กฎหมายตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	-จัดทำคู่มือ แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อ -ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ องค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งใส และปิดประกาศตามร้านค้าต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง	กองช่าง

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์ - เพื่อบริการประชาชนด้านการสาธารณูปโภคด้วยการซ่อมแซมไฟทางสาธารณะให้พร้อมใช้งานและลดปัญหาข้อร้องเรียน	ไฟฟ้าสาธารณะ ชำรุดเสียหายบ่อย	- การดำเนินการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะ เสียหายใช้การไม่ได้ให้แจ้งผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อดำเนินการซ่อมแซม - จัดสรรงบประมาณเพื่อการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น	จัดทำรายงานผลการสำรวจและรายงานผลการดำเนินการซ่อมแซมต่อผู้บังคับบัญชา	- ไฟทางสาธารณะ เกิดความเสียหาย อาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	- มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจไฟทางสาธารณะในชุมชนและรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการซ่อมแซม - จัดสรรงบประมาณในการจ้างซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	กองช่าง
๑๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียว ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วน ตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย	๑. มีคำสั่งมอบหมายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒.แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี ๓. จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับตรวจถึงแผนการตรวจสอบและห้วงเวลา ในการตรวจสอบ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากข้อจำกัดด้านบุคคลากร ทำให้การตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนต่อเนื่องตามแผน	๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียว ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วน ตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย	๑. จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับตรวจถึงแผนปฏิบัติงานและห้วงเวลา ในการตรวจสอบ และเอกสารที่จะต้องจัดส่งให้หน่วยรับตรวจโดยกำหนดวันในการส่งให้ชัดเจน และให้เซ็นรับเป็นหลักฐานไว้	หน่วยตรวจสอบภายใน

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ต่อ) วัตถุประสงค์ ๒. เพื่อสอบทานความเชื่อถือ ด้านความถูกต้อง สมบูรณ์ด้านการเงิน บัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากรและงบประมาณอย่างประหยัด และมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน/ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยและยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน อาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการตรวจสอบ และส่งผลต่อความถูกต้องและน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบ ๓. ระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน	๔. ทำรายงานผลการตรวจและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ๕. ศึกษากฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๖. มีการปรับแผนการทำงานให้สามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตามแผน ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕ ๗. เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชม.		๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน/ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยและยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน อาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการตรวจสอบ และส่งผลต่อความถูกต้องและน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบ ๓. ระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน	๒. ทำรายงานผลการตรวจและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ๓. ติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันสถานการณ์ปัจจุบัน	

ลงชื่อ ผู้รายงาน
(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
วันที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ **สำนักปลัด** ยังคงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับ

(๑) งานบริหารงานทั่วไป/งานธุรการ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ พบความเสี่ยงจากการไม่มีเจ้าหน้าที่ธุรการรับผิดชอบงานโดยตรง แม้จะมีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นปฏิบัติงานแทน แต่เจ้าหน้าที่ดังกล่าวยังมีภารกิจหลักที่ต้องรับผิดชอบหลายด้าน ส่งผลให้การรับ–ส่ง การเสนอ และการติดตามหนังสือราชการอาจเกิดความล่าช้า ประกอบกับหนังสือราชการบางเรื่องส่งถึงสำนัก/กองล่าช้ากว่าระยะเวลาที่ต้องดำเนินการ จึงอาจทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา

(๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ พบความเสี่ยงจากการไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ในการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทำให้การดำเนินงาน การประสานงาน และการติดตามกิจกรรมต่าง ๆ อาจไม่เป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ แม้จะมีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน แต่เจ้าหน้าที่ดังกล่าวอาจมีภาระงานหลายด้าน ส่งผลให้การดำเนินโครงการบางกิจกรรมเกิดความล่าช้า หรือไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนตามแผนงานและเป้าหมายที่กำหนดไว้

(๓) งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ พบความเสี่ยงจากการไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ส่งผลให้การดำเนินงานด้านสาธารณสุข การเฝ้าระวังและควบคุมโรค การจัดการสิ่งแวดล้อม รวมถึงการติดตามและแก้ไขปัญหาด้านสุขาภิบาลในพื้นที่ อาจดำเนินการได้ไม่ทั่วถึงและล่าช้า ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนและการดูแลคุณภาพสิ่งแวดล้อมในชุมชน

(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ พบความเสี่ยงจากการไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ส่งผลให้การเตรียมความพร้อม การป้องกัน และการให้ความช่วยเหลือประชาชนเมื่อเกิดสาธารณภัยอาจไม่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและทันท่วงที

(๕) งานพัฒนาชุมชน ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ พบความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ส่งผลให้การดำเนินงานด้านพัฒนาชุมชน การส่งเสริมอาชีพ การพัฒนาคุณภาพชีวิต และการประสานงานกับประชาชนในพื้นที่ อาจไม่เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร รวมทั้งอาจทำให้การติดตามและขับเคลื่อนโครงการต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่บรรลุเป้าหมายตามแผนงานที่กำหนดไว้

๑.๒ กองคลัง ยังคงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับ

(๑) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

<u>กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</u> ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ สิ่งที่ควบคุมแล้วยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประกอบกับประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษียังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง อาจส่งผลให้การจัดเก็บภาษีไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

<u>กิจกรรม การจัดเก็บค่าน้ำประปา</u> มีนัยสำคัญ กล่าวคือ สิ่งที่ควบคุมแล้วยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง จากการเกิดปัญหาน้ำประปารั่วไหลภายในครัวเรือนอยู่บ่อยครั้ง ซึ่งอาจส่งผลต่อปริมาณน้ำสูญเสียและความถูกต้องของการจัดเก็บค่าน้ำประปา ประกอบกับมีลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปาภายหลังการตัดมิเตอร์ ซึ่งจำเป็นต้องติดตามเร่งรัดการชำระหนี้อย่างต่อเนื่อง อาจส่งผลให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

(๒) งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ สิ่งที่ควบคุมแล้วยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง จากการขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนต้องรับผิดชอบภารกิจหลายด้าน ประกอบกับยังขาดความรู้ ความชำนาญ และความเข้าใจในการตีความกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงแก้ไข อาจส่งผลให้การดำเนินงานด้านพัสดุและทรัพย์สินไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

(๓) งานการเงินและบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ สิ่งที่ควบคุมแล้วยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงจากกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เป็นระยะ เจ้าหน้าที่อาจศึกษาทำความเข้าใจข้อกำหนดที่เปลี่ยนแปลงได้ไม่ครบถ้วนและไม่ทันต่อการปฏิบัติงาน ประกอบกับพบข้อผิดพลาดในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น การระบุหมวดรายจ่ายหรือประเภทรายจ่ายไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ต้องยกเลิกและแก้ไขฎีกาใหม่ ซึ่งอาจทำให้กระบวนการเบิกจ่ายเงินล่าช้าและเพิ่มภาระในการปฏิบัติงาน

๑.๓ กองช่าง ยังคงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับ

(๑) งานการเขียนแบบการก่อสร้าง ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ สิ่งที่ควบคุมแล้วยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงจากการขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญเฉพาะด้านในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและงานก่อสร้างโดยตรง อาจส่งผลให้การออกแบบและการตรวจสอบแบบก่อสร้างไม่เป็นไปตามหลักวิชาการและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

(๒) งานการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ สิ่งที่ควบคุมแล้วยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงจากผู้ยื่นคำขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง หรือต่อเติมอาคาร จัดเตรียมเอกสารประกอบคำขอไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีการก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่ได้รับอนุญาต ซึ่งอาจส่งผลให้กระบวนการพิจารณาอนุญาตเกิดความล่าช้า และอาจก่อให้เกิดการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๓) งานไฟฟ้าสาธารณะ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ สิ่งที่ควบคุมแล้วยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง จากระบบไฟฟ้าสาธารณะชำรุดเสียหาย ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน รวมทั้งอาจก่อให้เกิดข้อร้องเรียนจากประชาชน หากไม่ได้รับการตรวจสอบและซ่อมแซมอย่างทันท่วงที

๒. การควบคุมภายใน/การปรับปรุงภารควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด

(๑) งานบริหารงานทั่วไป/งานธุรการ จัดสรรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจ กำหนดระบบติดตามและควบคุมการรับ–ส่งหนังสือราชการให้ชัดเจน จัดทำทะเบียนควบคุมหนังสือรับ–ส่งและติดตามหนังสือที่อยู่ระหว่างดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ จัดลำดับความสำคัญของหนังสือราชการเร่งด่วน รวมทั้งกำหนดผู้ปฏิบัติงานแทนในกรณีที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อยู่ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างต่อเนื่องและทันตามกำหนดเวลา พร้อมทั้งส่งเสริมการเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานแก่ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

(๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จัดสรรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจ พร้อมทั้งส่งเสริมการเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานแก่ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

(๓) งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จัดสรรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจ พร้อมกำหนดแผนการปฏิบัติงาน การติดตาม และการเฝ้าระวังปัญหาด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การให้บริการประชาชนเป็นไปอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง พร้อมทั้งส่งเสริมการเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานแก่ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดสรรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจ พร้อมกำหนดแผนการเตรียมความพร้อมและการให้ความช่วยเหลือเมื่อเกิดสาธารณภัย จัดให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรม ศึกษาระเบียบ และฝึกปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มทักษะ ความเข้าใจ และความพร้อมในการปฏิบัติงานและการรับมือสถานการณ์ฉุกเฉินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๕) งานพัฒนาชุมชน จัดสรรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจ พร้อมทั้งวางแผนการดำเนินงานและติดตามผลอย่างต่อเนื่อง รวมถึงส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการขับเคลื่อนกิจกรรมและโครงการต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์ต่อชุมชนอย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งส่งเสริมการเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานแก่ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

๒.๒ กองคลัง

(๑) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

<u>กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</u> ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งส่งเสริมการเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบและปรับปรุงฐานข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่และกำหนดเวลาการชำระภาษี ตลอดจนติดตามตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการประเมินและการจัดเก็บภาษี เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนด

<u>กิจกรรม การจัดเก็บค่าน้ำประปา</u>

๑. ปรับปรุงระบบการจัดเก็บค่าน้ำประปาให้มีประสิทธิภาพ โดยเพิ่มช่องทางการรับชำระค่าน้ำประปาให้หลากหลายและสะดวกแก่ผู้ใช้น้ำ เช่น การชำระ ณ จุดบริการและการโอนเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการใช้น้ำ การเรียกเก็บ และการรับชำระเงินอย่างสม่ำเสมอ

๒. จัดทำและปรับปรุงทะเบียนลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำประปาให้เป็นปัจจุบัน กำหนดแนวทางการแจ้งเตือนและติดตามทวงถามลูกหนี้อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งติดตามผลการชำระหนี้และรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามระยะเวลาที่เหมาะสม

๓. ประชาสัมพันธ์และให้ความรู้แก่ผู้ใช้น้ำเกี่ยวกับการตรวจสอบและบำรุงรักษาระบบประปาภายในครัวเรือน เพื่อป้องกันการรั่วไหลและการสูญเสียน้ำ พร้อมทั้งติดตามกรณีพบปริมาณการใช้น้ำผิดปกติและประสานผู้ใช้น้ำให้ตรวจสอบแก้ไขตามความรับผิดชอบที่กำหนด

(๒) งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

๑. ดำเนินการสรรหา แต่งตั้ง หรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินให้ชัดเจนและเหมาะสมกับภาระงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

๒. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๓. จัดทำและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานด้านพัสดุให้เป็นระบบ โดยรวบรวมขั้นตอนการปฏิบัติงานและระเบียบที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งติดตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถศึกษาและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๔. กำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและขั้นตอนการดำเนินงานด้านพัสดุก่อนเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงจากการตีความระเบียบไม่ถูกต้อง

(๓) งานการเงินและบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) ส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินของแต่ละกอง เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินที่มีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลง เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒.๓ กองช่าง

(๑) งานการเขียนแบบการก่อสร้าง จัดสรรบุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอกับปริมาณงาน จัดให้มีการติดตามกฎหมาย ระเบียบ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างที่มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาหลักเกณฑ์ใหม่อย่างต่อเนื่อง รวมถึงจัดทำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และลดความคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน

(๒) งานการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร จัดให้มีการติดตามและเผยแพร่ข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคารที่มีการปรับปรุงใหม่อย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งพัฒนาความรู้ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานผ่านการอบรมหรือประชุมชี้แจง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวมทั้งประชาสัมพันธ์และจัดทำคู่มือหรือรายการเอกสารที่ใช้ประกอบการขออนุญาตให้ประชาชนเข้าใจง่ายและครบถ้วน พร้อมให้คำแนะนำแก่ผู้ยื่นคำขอก่อนยื่นเอกสาร เพื่อลดปัญหาเอกสารไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง และช่วยให้การตรวจสอบและพิจารณาอนุญาตเป็นไปอย่างรวดเร็วมากขึ้น

(๓) งานไฟฟ้าสาธารณะ

๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำรวจและตรวจสอบไฟฟ้าสาธารณะในพื้นที่ชุมชนอย่างสม่ำเสมอ พร้อมจัดทำรายงานสภาพความชำรุดเสียหายเสนอต่อผู้บังคับบัญชา เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขและซ่อมแซมโดยเร็ว

๒. จัดสรรงบประมาณสำหรับการซ่อมแซมและบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะ และพิจารณาจ้างผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านดำเนินการในกรณีที่บุคลากรของหน่วยงานไม่เพียงพอหรือขาดทักษะที่จำเป็น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและปลอดภัย

๓. กำกับติดตามผลการซ่อมแซมและบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะ พร้อมจัดเก็บหลักฐานการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถตรวจสอบและติดตามแก้ไขปัญหาได้อย่างต่อเนื่อง และลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

ผู้รายงาน

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
ที่ ๒๔๕ /๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแล้วเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อาศัยอำนาจตาม ข้อ ๕ และข้อ ๘ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าสำนักปลัด	รองประธานกรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๗. นิติกร	กรรมการและเลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการและกำหนดแนวทางการดำเนินงานในภาพรวมของการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

๓. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๔. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบปค. ๑, แบบ ปค. ๔, แบบ ปค. ๕ และแบบติดตาม ปค.๕)

๒. ผู้สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

มีหน้าที่ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของแต่ละสำนัก/กอง และจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ในการจัดทำ...

ในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ใช้รูปแบบรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ทั้งนี้ ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินการติดตามเร่งรัด ประสานงานการดำเนินงาน สำนัก/กอง ให้จัดส่งรายงานฯ ตามแบบรายงานตามกำหนดข้างต้นโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือทราบ โดยด่วน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
ที่ ๑๙๖/๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อาศัยอำนาจตาม ข้อ ๕ และข้อ ๘ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่เกี่ยวกับการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ดังต่อไปนี้

๑. หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นักทรัพยากรบุคคล	กรรมการ
๓. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในรายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด และรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
ที่ ๑๔๗/๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแล้วเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อาศัยอำนาจตาม ข้อ ๕ และข้อ ๘ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่เกี่ยวกับการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นักวิชาการเงินและบัญชี	กรรมการ
๓. ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี	กรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในรายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง และรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
ที่ ๑๕๘ /๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแล้วเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อาศัยอำนาจตาม ข้อ ๕ และข้อ ๘ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่เกี่ยวกับการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. เจ้าพนักงานประปา	กรรมการ
๓. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในรายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองช่าง และรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การบริหารงานทั่วไป การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากขณะนี้ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องมอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องและอาจเกิดความล่าช้า ๑.๒ งานกิจการสภา การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง ๑.๓ งานการเจ้าหน้าที่ การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง ๑.๔ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องติดตามตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ๑.๕ งานนิติการ การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง ๑.๖ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้ ๑.๗ งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้ ๑.๘ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้ ๑.๙ งานพัฒนาชุมชน การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ผลการประเมิน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๙ งาน ดังนี้ ๑.งานบริหารทั่วไป ๒.งานกิจการสภา ๓.งานการเจ้าหน้าที่ ๔.งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๕.งานนิติการ ๖.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๗.งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๘.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๙.งานพัฒนาชุมชน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตาระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๕ ภารกิจ ดังนี้ ๑.งานบริหารงานทั่วไป ๒.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓.งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕.งานพัฒนาชุมชน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานหลายด้าน อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับองค์กรที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนด ไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีความเสี่ยงใน ๕ ภารกิจ ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงานพัฒนาชุมชน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง ต้องมอบหมายหรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติหน้าที่แทน ทำให้เจ้าหน้าที่มีภาระงานหลายด้านอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ขาดความต่อเนื่อง หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	**ผลการประเมินความเสี่ยง** การประเมินความเสี่ยงยังพบประเด็นที่ต้องเฝ้าระวังใน ๕ ภารกิจดังกล่าว โดยเฉพาะความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดแคลนบุคลากรและการมอบหมายงานหลายด้าน จึงควรมีการติดตามประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และกำหนดแนวทางควบคุมให้เหมาะสมกับลักษณะงาน เพื่อป้องกันและลดโอกาสเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
๓.กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด กำหนดให้มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนให้ชัดเจน กำหนดขั้นตอนและแนวทางการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ให้หัวหน้าสำนักปลัดกำกับดูแล ตรวจสอบ และให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งจัดลำดับความสำคัญของงานให้เหมาะสมกับปริมาณงาน ส่งเสริมการพัฒนาความรู้และทักษะของเจ้าหน้าที่ และพิจารณาปรับปรุงการมอบหมายงานหรือการจัดสรรอัตรากำลังให้เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงาน	**การประเมินผลการควบคุม** สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารและหัวหน้าสำนักปลัด อย่างไรก็ตาม ยังมีบางภารกิจไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง จึงได้ดำเนินการแต่งตั้งหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นให้ปฏิบัติงานแทน พร้อมทั้งดำเนินการสรรหาเจ้าหน้าที่เพื่อให้มีบุคลากรรับผิดชอบงานโดยตรง โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดกำกับดูแล ตรวจสอบ และติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานผิดพลาดและความล่าช้าในการดำเนินงาน
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ องค์กรได้นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร สืบค้นหนังสือราชการ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์ และยังเป็นช่องทางในการติดต่อสื่อสารระหว่างหน่วยงานกับประชาชน ๔.๒ การประชาสัมพันธ์ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของทางราชการผ่านช่องทางต่าง ๆ เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน กิจกรรม โครงการ และบริการของหน่วยงานอย่างทั่วถึง ตลอดจนส่งเสริมให้ประชาชนสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารและติดต่อประสานงานกับหน่วยงานได้สะดวกยิ่งขึ้น	**การประเมินสารสนเทศและการสื่อสาร** ในภาพรวม ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีความเหมาะสมและครอบคลุมการปฏิบัติงาน สามารถสนับสนุนการรับส่งข้อมูลข่าวสาร การสืบค้นระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและทั่วถึง อย่างไรก็ตาม ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องและความเป็นปัจจุบันของข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.กิจกรรมการติดตามผล สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง เช่น ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ จะรายงานผู้บังคับบัญชาหรือผู้กำกับดูแล ทันที	**การประเมินกิจกรรมการติดตามผล** การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีการดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง โดยมีผู้บังคับบัญชากำกับดูแลและติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ ควรให้ความสำคัญกับการติดตามงานในภารกิจที่มีความเสี่ยงจากการขาดแคลนบุคลากร และนำผลการติดตามมาปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

จากการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า โดยภาพรวมมีการกำหนดแนวทางการควบคุมภายใน การสื่อสารข้อมูลข่าวสาร และการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตาม ยังพบความเสี่ยงใน ๕ ภารกิจ ที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. งานบริหารงานทั่วไป
๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๓. งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๕. งานพัฒนาชุมชน

เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องมอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ส่งผลให้เจ้าหน้าที่มีภาระงานหลายด้าน ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง เกิดความล่าช้า หรือมีข้อผิดพลาดได้ ดังนั้น จึงควรมีการกำกับดูแล ตรวจสอบ และติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนพัฒนาศักยภาพบุคลากรและพิจารณาจัดสรรอัตรากำลังให้เหมาะสม เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ลงชื่อ ไพศาล
(นายไพศาล พุ่มทิม)
ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ พนักงานเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในระเบียบกฎหมายและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ - ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ขาดความรู้ความเข้าใจ และมีทัศนคติที่ไม่ดีต่อการจัดเก็บภาษี เพราะคิดว่าจะเป็นการเพิ่มภาระ และไม่เป็นธรรม	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายในภารกิจหลัก ๓ งาน ประกอบด้วยงานการเงินและบัญชี, งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน พบว่า งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีความเสี่ยงเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจและความเชี่ยวชาญด้านระเบียบกฎหมาย ประชาชนเจ้าของทรัพย์สินขาดความรู้และได้รับข่าวสารที่บิดเบือนทำให้มีทัศนคติที่ไม่ดีต่อการจัดเก็บภาษี
๑.๒) กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีระบบการรับชำระค่าน้ำประปาที่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ที่จะสามารถอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ใช้น้ำ เช่นเดียวกับการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งมีระบบการแจ้งค่าน้ำประปาผ่านแอพลิเคชั่น และรับชำระค่าน้ำประปาด้วยคิวอาร์โค้ด ทำให้ผู้ใช้น้ำมีความสะดวก - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้ใช้น้ำประปาที่ละเลย ไม่ชำระค่าน้ำประปาเป็นประจำทุกเดือน จนเกิดเป็นหนี้ค้างชำระ และค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้ อีกทั้งเกิดจากผู้ใช้น้ำประปาที่ไม่ใส่ใจในการตรวจสอบท่อจ่ายน้ำประปาภายในครัวเรือน ปล่อยให้เกิดการรั่วไหล จนทำให้ค่าน้ำเพิ่มขึ้นจนไม่สามารถจ่ายได้ เกิดลูกหนี้ค่าน้ำประปาในที่สุด	กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา ยังมีความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีระบบการรับชำระค่าน้ำประปาที่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ที่จะอำนวยความสะดวก และความเสี่ยงที่เกิดจากภายนอก คือผู้ใช้น้ำประปาไม่ชำระค่าน้ำเป็นประจำทุกเดือน ละเลยไม่ใส่ใจในการตรวจสอบระบบท่อประปาภายในครัวเรือน เมื่อเกิดการรั่วไหล ทำให้ค่าน้ำประปาสูงกว่าปกติจนไม่สามารถจ่ายได้ ทำให้เกิดลูกหนี้ค่าน้ำประปา
๑.๓) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ - ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้างโดยตรง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่แทน จึงทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ตีความข้อระเบียบไม่ถูกต้อง	กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน อาจเกิดข้อผิดพลาด

๑.๔) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน - ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ที่เป็นทั้งผู้รับเงิน จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี ทำให้บางครั้งเกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนดในระเบียบฯ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของแต่ละกอง สำนัก ยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักการด้านการเงิน เช่น การหัก ณ ที่จ่าย การคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้จัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง	กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนดในระเบียบเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และงานด้านการเงินการบัญชี ต้องใช้ความรู้ความชำนาญและทักษะเป็นการเฉพาะ ไม่สามารถให้บุคคลอื่นทำหน้าที่แทนได้ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของแต่ละกอง สำนัก ขาดความรู้ความเข้าใจ ส่งผลให้การจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	**ผลการประเมิน / ข้อสรุป**
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ความเสี่ยงต่อการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อยู่ในระดับต่ำ เนื่องจาก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ไม่มีผู้ค้างชำระภาษี แต่เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงมีแต่จ้างเหมาบริการฯเป็นผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถ่องแท้ในระเบียบและวิธีปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ -ฐานข้อมูลเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง / แผนที่ภาษี (LTAX๓๐๐๐) ไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์แต่เจ้าของไม่แจ้ง อปท. ภายในกำหนด - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีบางรายไม่ให้ความร่วมมือ หรืออยู่นอกพื้นที่ ทำให้ยากต่อการติดตามและเกิดภาษีค้างชำระ	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีความเสี่ยงระดับต่ำ เนื่องจากไม่มีลูกหนี้ค้างภาษีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบกฎหมายและแนวทางปฏิบัติและเข้ารับการอบรม รวมทั้งมีการให้ความรู้แก่ประชาชนในหลายช่องทาง
๒.๒) กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา ความเสี่ยงในการจัดเก็บค่าน้ำประปาไม่ได้จนเกิดลูกหนี้ค่าน้ำประปา อยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๙ มีลูกหนี้ค่าน้ำประปามากกว่าเจ็ดหมื่นบาท ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ปกติ และ อบต. มีแผนการปรับปรุงระบบการรับชำระค่าน้ำประปาให้ผู้ใช้น้ำได้รับความสะดวกยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่จะเกิดลูกหนี้ค้างค่าน้ำประปา เป็นความเสี่ยงในระดับปานกลาง เนื่องจาก มียอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีมากกว่าหกหมื่นบาท ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับลูกหนี้ในแต่ละเดือน ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ปกติ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการลงพื้นที่เพื่อติดตามลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่ค้างชำระเป็นประจำทุกเดือน
๒.๓) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าหากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใสตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด	

ความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ อยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากตรวจพบความบกพร่องที่สามารถแก้ไขได้ เช่น การพิมพ์ฎีกาผิดและมีการยกเลิก ผู้เบิกไม่ได้ลงนามรับรองเอกสารเบิกจ่าย เอกสารเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง เป็นต้น	ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงิน อยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากพบความบกพร่องเพียงเล็กน้อย เช่นพิมพ์ฎีกาผิด เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน ถูกต้อง
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษี มีการควบคุมกำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ โดยผู้บังคับบัญชา ๓.๒) กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา มีการควบคุมตรวจสอบการจัดเก็บค่าน้ำประจำเดือนโดยผู้บังคับบัญชาชั้นต้น และรายงานผลการจัดเก็บให้ทราบเป็นประจำทุกเดือน ๓.๓) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรโดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน ๓.๔) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน มีการมอบหมายให้ ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีการแจ้งหลักเกณฑ์การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้แก่หน่วยงานผู้เบิกทราบเป็นลายลักษณ์อักษร มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการจัดเก็บภาษี มีการควบคุมกำกับดูแลและติดตามการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชา กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการออกใบเสร็จ ระบบบาร์โค้ดในการรับเงิน จัดทำรายงานผลการจัดเก็บให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบถึงผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีการมอบหมายให้ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง การบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบฯ มีการแจ้งหลักเกณฑ์การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินให้แก่หน่วยงานผู้เบิกทราบ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันความผิดพลาดของเอกสารเบิกจ่ายเงิน มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑) กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๑) มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติ และแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ ๒) มีการให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมประชุม ชี้แจง ทำความเข้าใจกับประชาชน เกี่ยวกับการชำระภาษีท้องถิ่น ๓) มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบหลายช่องทาง เช่น แผ่นพับ,ป้ายประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์, ไลน์, เฟซบุ๊ค ฯลฯ	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ภายในกองคลัง อยู่ในเกณฑ์ดี มีการรวบรวมระเบียบกฎหมาย ไว้อย่างเป็นระบบ มีการประชุมชี้แจงของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง มีการให้เจ้าหน้าที่ชี้แจงในการประชุมหมู่บ้าน มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบด้วยสื่อประชาสัมพันธ์หลากหลายรูปแบบ เช่น ป้าย แผ่นพับ และสื่อประชาสัมพันธ์ออนไลน์ เช่น ไลน์ เฟซบุ๊ค เป็นต้น

๔.๒) กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา ๑) มีการประชุม ปรึกษาหารือของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสอบถามถึงปัญหาอุปสรรคเพื่อหาวิธีแก้ไข ๒) มีการจัดทำคู่มือ/ข้อปฏิบัติ ให้แก่ผู้ใช้น้ำประปา ๓) มีการชี้แจงข้อปฏิบัติในการใช้น้ำประปาแก่ประชาชนในการประชุมหมู่บ้าน ๔) มีการจัดตั้งกลุ่มไลน์ผู้ใช้น้ำประปา เพื่อแจ้งข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์	ในการจัดเก็บค่าน้ำประปา มีการจัดทำคู่มือ/ข้อปฏิบัติสำหรับผู้ใช้น้ำประปาแจกจ่ายแก่ผู้ใช้น้ำทุกครัวเรือน การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการออกใบเสร็จ จัดเก็บ และออกรายงาน มีการประชุมเจ้าหน้าที่เพื่อติดตามแก้ไขปัญหา มีการให้ความรู้แก่ผู้ใช้น้ำในการประชุมหมู่บ้าน มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ (ไลน์,เฟซบุ๊ค) ในการแจ้งปัญหาเกี่ยวกับการใช้น้ำประปา
๔.๓) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ ๑) มีการรวมรวมเอกสารการการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส ทะเบียนทรัพย์สิน คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมพัสดุมีการจัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส ทะเบียนทรัพย์สิน จัดเก็บไว้เป็นหมวดหมู่ อย่างครบถ้วน มีการรวบรวมระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุ
๔.๔) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน ๑) มีการรวบรวมระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ๒) มีการแจ้งหลักเกณฑ์การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้แก่หน่วยงานผู้เบิกทราบ ๓) มีการจัดตั้งกลุ่มไลน์ ภายในองค์กร	กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน มีการรวบรวมระเบียบหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตาม มีการจัดทำหลักเกณฑ์การทำฎีกาเบิกจ่ายเงินให้แก่หน่วยงานผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติ มีกลุ่มไลน์ภายในองค์กร เพื่อสื่อสารและแจ้งข้อมูลข่าวสารหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ให้หน่วยงานผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑) กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - มีการติดตามผลการจัดเก็บภาษีฯ โดยการสอบถามและตรวจสอบจากเอกสารเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ เช่น หนังสือแจ้งเจ้าของทรัพย์สิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน, รายงานการจัดเก็บภาษีฯ ประจำเดือน เป็นต้น	การติดตามผลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการติดตามผลโดยการสอบถาม และตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบเสร็จ เอกสารสรุปผลการจัดเก็บฯ โดย ผู้บังคับบัญชาชั้นต้น, ปลัด และผู้บริหาร
๕.๒) กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา - มีการติดตามและตรวจสอบด้วยการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการจัดเก็บค่าน้ำประปา เช่น รายงานผลการจัดเก็บประจำเดือน รายงานขออนุมัติงดจ่ายน้ำ ฯลฯ	การจัดเก็บค่าน้ำประปา มีการติดตามผล โดยการสอบถาม และการตรวจสอบจากเอกสารรายงานผลการจัดเก็บประจำเดือน รายงานขออนุมัติงดจ่ายน้ำ เป็นต้น
๕.๓) กิจกรรมการจัดหาพัสดุ - มีการติดตาม รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส ทะเบียนทรัพย์สิน	
๕.๔) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน - มีการติดตาม ตรวจสอบ จากหัวหน้าหน่วยงานคลัง ปลัด และผู้บริหาร โดยตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายเงิน รายงานการจัดทำเช็ค เป็นต้น	การเบิกจ่ายเงิน มีการติดตามผลและตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานคลัง, ปลัด อบต. และผู้บริหาร โดยการตรวจสอบจากรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานการเบิกจ่ายเงิน รายงานการจัดทำเช็ค เป็นต้น

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ สรุปได้ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม พบความเสี่ยงในกิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านกฎหมาย ระเบียบ และสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนขาดความรู้และมีทัศนคติไม่ดีต่อการจัดเก็บภาษี กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีระบบจัดเก็บค่าน้ำประปาที่มีประสิทธิภาพเพียงพอ และความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้ใช้น้ำไม่ชำระค่าน้ำเป็นประจำทุกเดือน ไม่มีการตรวจสอบระบบท่อประปาในครัวเรือน เมื่อมีการรั่วไหลทำให้ค่าน้ำสูงกว่าปกติ กิจกรรมการควบคุมพัสดุ มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมดูแลพัสดุ ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด ทำให้พัสดุเกิดความชำรุดเสียหายและเสื่อมสภาพเนื่องจากขาดการบำรุงรักษาที่เหมาะสม และกิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของแต่ละกอง สำนัก ขาดความรู้ความเข้าใจ

๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยงในกิจกรรมจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อยู่ในระดับต่ำ เนื่องจากไม่มีผู้ค้างชำระภาษีและมีระบบการควบคุมอยู่แล้ว ความเสี่ยงในกิจกรรมจัดเก็บค่าน้ำประปา อยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากมีจำนวนลูกหนี้ค้างชำระอยู่ในเกณฑ์ปกติและมีการติดตาม ทวงถาม อย่างต่อเนื่อง ความเสี่ยงในกิจกรรมการจัดหาพัสดุ พบว่าอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจาก ในปีไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรงและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนขาดความความรู้ ความชำนาญ แต่ยังไม่พบข้อบกพร่องที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ และความเสี่ยงในกิจกรรมการเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากพบเพียงข้อบกพร่องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน แต่ไม่มีการเบิกจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ

๓. กิจกรรมการควบคุม ความเสี่ยงที่ตรวจพบทั้ง ๔ กิจกรรม มีกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้ว คือ การกำกับดูแลติดตามจากผู้บังคับบัญชาเป็นลำดับชั้น จากเอกสารและรายงานต่าง ๆ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร จากการตรวจสอบระบบสารสนเทศและการสื่อสารภายในกองคลัง มีการประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการรวบรวมระเบียบกฎหมายแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบผ่านสื่อในหลาย ๆ รูปแบบ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ เอกสารความรู้ และมีการใช้สื่อสังคมออนไลน์เช่น ไลน์, เฟซบุ๊ค เป็นช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร และระหว่างองค์กรกับประชาชน

๕. กิจกรรมการติดตามผล จากการประเมินการควบคุมภายในกองคลัง พบว่ามีการติดตามผลการควบคุม โดยการติดตามและตรวจสอบจากหัวหน้างานและผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้น ตลอดจนผู้บริหาร ทั้งในรูปแบบของการตรวจติดตามเอกสาร รายงานที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ

ผลการประเมินโดยรวมพบว่าความเสี่ยงในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อยู่ในระดับต่ำ หากผู้เกี่ยวข้องได้ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ ตลอดจนวิธีปฏิบัติให้ถูกต้อง ทำความเข้าใจกับประชาชนผู้เสียภาษีให้มากขึ้น ก็จะสามารถลดระดับความเสี่ยงดังกล่าวได้จนไม่มีความเสี่ยงในที่สุด การจัดเก็บค่าน้ำประปา เป็นความเสี่ยงในระดับปานกลาง เนื่องจากยังมีลูกหนี้ค้างชำระ ณ สิ้นปี ๒๕๖๙ มากกว่า ๖ หมื่นบาท ควรพิจารณาปรับปรุงระบบการจัดเก็บค่าน้ำประปาให้ผู้ใช้น้ำได้รับความสะดวกมากขึ้น และให้ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบระบบท่อประปาในครัวเรือนให้แก่ผู้ใช้น้ำ ความเสี่ยงจากการจัดหาพัสดุ อยู่ในระดับปานกลาง หากมีการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามคำสั่งโดยเคร่งครัด ก็สามารถลดความเสี่ยงจนเหลือระดับต่ำหรืออาจไม่มีความเสี่ยง และความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบอยู่ในระดับปานกลาง ควรพิจารณาเพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของแต่ละกอง สำนัก

(นางสาวพรพิมล ถึงเจริญ)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ชื่อหน่วยงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑.๑ กิจกรรมด้านการเขียนแบบก่อสร้าง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ **๑.๒ กิจกรรมด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ -ประชาชนบางส่วนไม่ยื่นขออนุญาตเกี่ยวกับอาคาร เนื่องจากไม่ทราบเกี่ยวระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่บังคับใช้ และบางรายไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต -การเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน **๑.๓ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ต้องขอความอนุเคราะห์รถกระเช้าพร้อมพนักงานคนขับ จากหน่วยงานอื่น อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง กองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง ได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุม พบว่ามี จุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมต่อ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง ๒. กิจกรรมด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับอาคาร ๓. กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ข้อสรุป กิจกรรมที่พบความเสี่ยงและยาก แก่การควบคุมซึ่งเกิดจากปัจจัยภายใน คือ เจ้าหน้าไม่เพียงพอ และขาดความรู้ความชำนาญ เฉพาะด้านในงานที่ปฏิบัติ
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงพบว่ากองช่างมีความเสี่ยงดังต่อไปนี้ **๒.๑ กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง** - การเขียนแบบการก่อสร้างเป็นองค์ประกอบที่สำคัญต่อการดำเนินโครงการ และการประมาณราคาซึ่งในปัจจุบันมีความล่าช้าและมีความผิดพลาดบางส่วน อันเนื่องมาจาก ไม่มีช่างหรือบุคลากรด้านการเขียนแบบและออกแบบที่มีความเชี่ยวชาญในงานก่อสร้าง ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงสูงในหลายด้าน ตั้งแต่ขั้นตอนการเตรียมการจนถึงหน้างานจริง หน่วยงานได้มีการขอความร่วมมือประสานงานระหว่างหน่วยงาน แต่ไม่ค่อยได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่ เนื่องจากภาระงานของหน่วยงานนั้นเต็มมืออยู่แล้ว **๒.๒ กิจกรรมด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร** - ประชาชนบางส่วนยังไม่เข้าใจขั้นตอนในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร **๒.๓ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** - การบริการสาธารณูปโภคอาจล่าช้าหรือไม่ทั่วถึง และมีความเสี่ยงเรื่องวัสดุอุปกรณ์หรือเครื่องมือเครื่องจักรไม่เพียงพอ	**การประเมินความเสี่ยง** การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมี การบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ - ประสานการบรรจุแต่งตั้งบุคคลากร ให้ครบ เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม จากความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ได้กำหนดแนวทางการควบคุม ดังนี้ **๓.๑ กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง** - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการในการเขียนแบบแปลน - ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศ **๓.๒ กิจกรรมด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร** - ประชาสัมพันธ์เพิ่มเติม เช่น Facebook - เพิ่มช่องทางการติดต่อ เช่น Facebook , Line **๓.๓ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	**กิจกรรมควบคุม** กิจกรรมการควบคุมของส่วนโยธาต้องมีการ ติดตาม ประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจาก เกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองช่างได้มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการพัฒนางาน ดังนี้ ๑. การใช้งานระบบสารสนเทศ การปฏิบัติราชการของกองช่างมีระบบอินเตอร์เน็ต และระบบเครือข่ายเน็ตเวิร์ค สามารถสืบค้นข้อมูลและการใช้ข้อมูลร่วมกันได้ ทั้งหน่วยงาน ซึ่งสนับสนุนการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ประสานงานทั้งภายในและภายนอกส่วนงานกองช่างในการดำเนินกิจกรรมแต่ละกิจกรรมสามารถรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบเป็นระยะ	**สารสนเทศและการสื่อสาร** มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรค ของระบบอินเตอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุม ทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป
๕. กิจกรรมการติดตามผล - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ	**กิจกรรมการติดตามผล** มีการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง มีการรายงานผลการดำเนินงาน รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ โดยภาพรวมการควบคุมภายในมีความเหมาะสม และมีการติดตามควบคุมอย่างสม่ำเสมอ

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง

๒. กิจกรรมด้านการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร

๓. กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามภารกิจประจำ ผลการประเมิน พบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแต่ยังพบจุดอ่อนและความเสี่ยงในบางกิจกรรม จะต้องจัดทำแผนการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย แต่ยังมีสภาพแวดล้อมที่ควรต้องปรับปรุง เช่น บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน มีการมอบหมายงานให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานอื่น โดยไม่ได้รับผิดชอบในภารกิจงานของตัวเองในหน่วยตรวจสอบภายใน **๒. การประเมินความเสี่ยง** มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม <u>บ่งว่ามีความเสี่ยงในหน่วยตรวจสอบภายใน</u> ดังนี้ <u>**กิจกรรม**</u> การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียว ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วน ตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย ๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน/ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยและยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน อาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการตรวจสอบ และส่งผลต่อความถูกต้องและน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบ ๓. ระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน	**๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม** สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในในภาพรวม มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตและปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยกำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ **๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง** หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินความเสี่ยงภารกิจ/กิจกรรมของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากความเสี่ยงและความสำคัญของภารกิจ และมีการจัดเรียงระดับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมิน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม สรุปความเสี่ยงในหน่วยตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน ๑ เรื่อง คือ ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครบทุกภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนำนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กรหรือในส่วนราชการ ได้เห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน เพื่อกระตุ้นให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้มีระดับลดลง หรือหมดไป จากกระบวนการปฏิบัติงาน สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้ <u>กิจกรรม</u> การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๑. จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับตรวจถึงแผนการตรวจสอบ และห้วงเวลาในการตรวจสอบ และเอกสารที่จะต้องจัดส่งให้หน่วยรับตรวจ โดยกำหนดวันในการส่งให้ชัดเจน และให้เซ็นรับเป็นหลักฐานไว้ ๒. ทำสรุปผลการตรวจและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ๓. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๔. มีการบรับแผนการทำงานให้สามารถดำเนินงานให้บรรลุ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตามแผน ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕ ๕. เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการตรวจสอบสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ ๑๘ ชม.	**๓. สรุปกิจกรรมการควบคุม** ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนราชการในหน่วยงาน โดยผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนการบริหารการดำเนินงาน การรายงานทั้งด้านการเงินและไม่ใช่ด้านการเงิน รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับงานพัสดุ และในส่วนการจัดการเรื่องแผนในการป้องกันความเสี่ยง ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ที่กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงานประจำปี (LPA) , (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม และได้รายงานอย่างเพียงพอเหมาะสมแล้ว ดังนี้ <u>สรุปกิจกรรมการควบคุมในของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในระดับหน่วยตรวจสอบภายในไว้ ที่มีความเสี่ยงจำนวน ๑ กิจกรรม ซึ่งได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้แล้ว กิจกรรมการควบคุม ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว

แบบ ปค. ๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดให้มีข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เหมาะสม และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน โดยมีการรวบรวมข้อมูลจากหน่วยรับตรวจ เอกสารหลักฐาน และแหล่งข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ประกอบการวางแผน การปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งมีการสื่อสารและประสานงานกับหน่วยรับตรวจและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง และมีการใช้ระบบเฟสบุ๊ค ระบบ ...เน์ มาควบคุม ติดตามการดำเนินงานในทุกภารกิจของหน่วยงานและทุกส่วนราชการ มีการแจ้ง/เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน กฎบัตร รวมถึงนโยบายการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ทราบโดยทั่วกัน **๕. กิจกรรมการติดตามผล** หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด	**๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร** ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือและหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็ปไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น การสื่อสาร ในหน่วยงาน สามารถเข้าถึงได้ รวดเร็ว และทันกาล **๕. สรุปกิจกรรมการติดตามผล** ระบบการติดตามประเมินผลของหน่วยตรวจสอบภายในมีความเหมาะสมโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างพนักงานในหน่วยฯ รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน (นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ส่วนงานย่อย : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารงานทั่วไป **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานการบริหารงานทั่วไปเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด
๒.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องและรวดเร็ว ตอบสองความต้องการของประชาชน	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานการศึกษา สำนักปลัด

แบบ ปค.๕

ส่วนงานย่อย : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.งานบริการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การบริการงานสาธาราณสุขเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายสอดคล้องกับความต้องการของประชาชน	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานสาธารณสุข สำนักปลัด
๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด

ส่วนงานย่อย : สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.งานพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานพัฒนาชุมชนเป็นไปด้วยเรียบร้อย	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ๒. มีการกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติงานแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน ส่งผลให้อาจเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับมอบหมายเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง	งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

ลงชื่อ ไพศาล ผู้รายงาน
(นายไพศาล พุ่มทิม)
นิติกรชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๒๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยงาน : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑) กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อเป็นการจัดเก็บรายได้ให้แก่ท้องถิ่น ๒. เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ และมีทัศนคติที่ไม่ดีต่อการจัดเก็บภาษี ๒. ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ และมีทัศนคติที่ไม่ดีต่อการจัดเก็บภาษี	๑. มีการติดตามกำกับดูแลโดยหัวหน้างานและผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	มีการควบคุมที่เพียงพอและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญ ๒. ประชาชนยังไม่เข้าใจในกฎหมาย/ระเบียบ	๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ให้ความรู้แก่ประชาชนอย่างต่อเนื่องโดยจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลายๆ ช่องทาง	กองคลัง
๒) กิจกรรม การจัดเก็บค่าน้ำประปา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อเป็นการจัดเก็บรายได้ให้แก่ท้องถิ่น ๒. เพื่อลดจำนวนลูกหนี้ค่าน้ำประปา	๑. ไม่มีระบบการจัดเก็บค่าน้ำที่มีประสิทธิภาพพอ ๒. มีลูกหนี้ค้างชำระค่าน้ำ ๓. พบการสูญเสียของน้ำประปาในครัวเรือน	๑. มีการติดตามและตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ๒. มีการเร่งรัดลูกหนี้เป็นประจำทุกเดือน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่ต้องติดตามและต้องงดจ่ายน้ำ	๑. พบการรั่วไหลของน้ำประปาในครัวเรือนบ่อยครั้ง ๒. มีลูกหนี้ค่าน้ำหลังตัดมิเตอร์ ที่ต้องติดตาม	๑. เพิ่มช่องทางการรับชำระ เช่น จุดบริการ,การโอนเข้าบัญชี ๒. ให้ความรู้แก่ผู้ใช้น้ำในการตรวจสอบและบำรุงรักษาประปา	กองคลัง
<u>งานพัสดุและทรัพย์สิน</u> ๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระเบียบเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง ทำให้เจ้าหน้าที่ตีความข้อระเบียบไม่ถูกต้อง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. มีการติดตามกำกับดูแลโดยหัวหน้างานและผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	มีการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ยังคงพบข้อบกพร่องในด้านอัตรากำลังเจ้าหน้าที่	๑. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรงและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนรับผิดชอบงานหลายด้านและขาดความรู้ ความชำนาญ ขาดความเข้าใจในการตีความระเบียบและหนังสือสั่งการ ฉบับที่ปรับปรุงใหม่	๑. ดำเนินการสรรหา/แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ๓. จัดทำคู่มือปฏิบัติงานด้านพัสดุให้เป็นระบบ	กองคลัง

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>งานการเงินและบัญชี</u> ๑) กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินมีประสิทธิภาพ สามารถลดระยะเวลาและขั้นตอนการปฏิบัติ	๑. ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทันอาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้ ๒. ผู้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ของแต่ละกอง ขาดความรู้ความเข้าใจ	๑. มีระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติ ๒.มีการติดตาม กำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ๓. มีการตรวจสอบจากรายงานการเบิกจ่ายเงิน	๑.มีการควบคุมที่เพียงพอและมีการแจ้งหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติแก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอย่าง ต่อเนื่อง	๑. ระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ทันอาจทำให้มีข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานได้ ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง เช่น ผิดหมวด, ประเภทรายจ่าย และต้องทำการยกเลิกและแก้ไขใหม่	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรื่องระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้อง ๒. ให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน เช่น ผู้จัดทำฎีกา	กองคลัง

(นางสาวพรพิมล ถึงเจริญ)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ปค.๕

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การสำรวจและประมาณราคาค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนา	ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาด ในการปฏิบัติงานได้	- มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่ และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน - ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้การใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบ	- การกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงาน - ปรับปรุงแผนงานมอบหมายงานอย่างชัดเจน	ยังคงขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านงานก่อสร้างโดยตรง	๑. ประสานบรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบ เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง ๒. ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ๓. กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด ๔. ให้ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษาอบรมเพิ่มความรู้	กองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการขออนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงอาคารต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - จัดทำแผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อ - ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาต เตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่ทราบระเบียบกฎหมาย ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	-จัดทำคู่มือ แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ดัดแปลงต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อ -ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ องค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งใสและปิดประกาศตามร้านค้าต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเกี่ยวกับระเบียบ. กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อบริการประชาชนด้านการสาธารณูปโภคด้วยการซ่อมแซมไฟทางสาธารณะให้พร้อมใช้งานและลดปัญหาข้อร้องเรียน	ไฟฟ้าสาธารณะชำรุดเสียหายบ่อย	- การดำเนินการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะเสียหายใช้การไม่ได้ให้แจ้งผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อดำเนินการซ่อมแซม - จัดสรรงบประมาณเพื่อการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น	จัดทำรายงานผลการสำรวจและรายงานผลการดำเนินการซ่อมแซมต่อผู้บังคับบัญชา	- ไฟทางสาธารณะเกิดความเสียหายอาจเกิดข้อร้องเรียน และเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	- มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจไฟทางสาธารณะในชุมชนและรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการซ่อมแซม - จัดสรรงบประมาณในการจ้างซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	กองช่าง

ลงชื่อ ผู้รายงาน
(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๙ เดือนตุลาคม ๒๕๖๙

แบบ ปค.๕

หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการความคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อสอบทานความเชื่อถือ ด้านความถูกต้อง สมบูรณ์ด้านการเงินบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากร และงบประมาณอย่างประหยัด และมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียว ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วน ตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย ๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน/ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย และยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน อาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการตรวจสอบ และส่งผลต่อความถูกต้องและน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบ ๓. ระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน	๑. มีคำสั่งมอบหมายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๒.แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี ๓. จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับตรวจถึงแผนการตรวจสอบ และห้วงเวลาในการตรวจสอบ ๔. ทำรายงานผลการตรวจและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ๕. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๖. มีการปรับแผนการทำงานให้สามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตามแผน ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕ ๗. เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชม.	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากข้อจำกัดด้านบุคคลากร ทำให้การตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน ต่อเนื่องตามแผน	๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียว ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย ๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน/ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยและยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน อาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการตรวจสอบ และส่งผลต่อความถูกต้องและน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบ ๓. ระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน	๑. จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับตรวจถึงแผนปฏิบัติงาน และห้วงเวลา ในการตรวจสอบ และเอกสารที่จะต้องจัดส่งให้หน่วยรับตรวจโดยกำหนดวันในการส่งให้ชัดเจน และให้เซ็นรับเป็นหลักฐานไว้ ๒. ทำรายงานผลการตรวจและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ๓. ติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันสถานการณ์ปัจจุบัน	หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙