



รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
อำเภอบ่อทอง จังหวัดชลบุรี

สารบัญ

	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)	๑ - ๒
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)	๓ - ๗
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	๘ - ๑๔
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)	๑๕ - ๑๖

คำนำ

มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามบทบัญญัติดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและด้านการบริหารงาน ตามบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง จึงได้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ตุลาคม ๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ่อทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เห็นว่า การควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล
ของนายอำเภอบ่อทอง

(นายศักดิ์ดา ธัญญาวาส)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีเกิดสาธารณภัยไม่สามารถ
ช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วถึง เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจ ประสบการณ์ ทักษะในการ
ปฏิบัติงาน

๑.๒ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เจ้าของทรัพย์สินบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่นั้นๆ และไม่ได้รับ
ความร่วมมือจากเจ้าของทรัพย์สิน (บางราย) เจ้าของทรัพย์สินบางรายเสียชีวิต แต่ยังมีได้ดำเนินการแจ้งการ
เปลี่ยนแปลงผู้ครอบครองที่ดิน

๑.๓ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถควบคุมงานได้ตลอดเวลา เนื่องจากมีโครงการก่อสร้างหลายโครงการและมีระยะทางห่างกัน ทำให้การควบคุมงานได้ไม่ทั่วถึง อาจทำให้งานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

๑.๔ กิจกรรมด้านการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฐมวัย ครูและบุคลากรทางการศึกษายังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษา โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

๑.๕ กิจกรรมการรักษาความสะอาด การซ่อมบำรุงรถและเครื่องจักรในการจัดเก็บขยะแต่ละครั้งต้องใช้เวลา ทำให้เกิดความล่าช้า ขาดความต่อเนื่องในการประชาสัมพันธ์ปัญหาที่เกิดขึ้น

๒.๑ กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สรรหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ติดตามงานโดยผู้บังคับบัญชา เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น

๒.๒ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ปรับปรุงระบบข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน มีการประสานงาน ขอความร่วมมือกับหน่วยงานอื่น เพื่อขอข้อมูลของเจ้าของทรัพย์สิน เช่น ทะเบียนราษฎร์, สนง. ที่ดิน, สนง.สปก.

๒.๓ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๒.๔ กิจกรรมด้านการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฐมวัย ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และประสบการณ์อย่างสม่ำเสมอ

๒.๕ กิจกรรมการรักษาความสะอาด รายงานผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ให้ความรู้แก่ประชาชนในการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงการสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ ผู้บริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรม องค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริต เป็นตัวอย่างที่ ดี มีการบริหารจัดการด้านต่างๆ ดังนี้</p> <p>๑.๒ กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติ เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และ จริยธรรม</p> <p>๑.๓ การจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมต่อ การปฏิบัติงานที่มีความคล่องตัว เหมาะสมและ สอดคล้องกับสภาพพื้นที่ มีการสั่งการ การมอบ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการ ดำเนินของหน่วยงานเพื่อให้พนักงานในระดับต่าง ๆ ได้ร่วมกันทำงานเพื่อไปสู่เป้าหมายร่วมกัน</p> <p>๑.๔ กำหนดให้การกำกับดูแลหน่วยงานที่ดี เป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยม ขององค์กร</p> <p>๑.๕.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความ ความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๒ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้ง แจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การ ปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และ สม่าเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๕ แห่ง และความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน ๕ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การจัดทำแผนที่ภาษาฯ และนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษาฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษาฯ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบต.บ่อทอง จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อบต.บ่อทอง จัดทำแผนที่ภาษาฯ และนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษาฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษาฯ</p> <p>๓.๓.๔ อบต.บ่อทอง จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์</p>

แบบ ปค.๔

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศเพื่อการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร - มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ - มีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไขโดยเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ สภา ประชาชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในมีกิจกรรมการควบคุม คือ การกำหนดกิจกรรมในการควบคุมภายในที่สำคัญอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล โดยพิจารณาจากการจัดให้มีโครงสร้างองค์กรและขอบเขตของอำนาจไว้อย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการตรวจสอบระหว่างหน่วยงานในแต่ละขั้นตอน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎข้อบังคับขององค์กร ตลอดจนกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวม และประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์ - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกันอย่างสม่ำเสมอและจัดให้มีรายงานผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้และกำหนดแนวทางแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

(ลงชื่อ).....



(นายศักดิ์ ธีธัญญาวาส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด อบต. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัย และการป้องกันต่างๆ เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ ประชาชนมีความ ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน	ไม่มีข้าราชการที่ปฏิบัติงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยตรง ทำให้งานบางอย่างเกิด ความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา กรณีเกิดสาธารณภัย ไม่สามารถ ช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วทั้งที่	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ ๒. บรรจุแต่งตั้ง หรือ รับโอน (ย้าย) เพื่อสรรหาคณะกรรมา ดำรงตำแหน่ง ๓. ตั้งงบประมาณเพื่อเตรียม ความพร้อม	ส่งบุคลากรที่ รับผิดชอบงาน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย เข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน	<u>ความเสี่ยง</u> กรณีเกิดสาธารณภัย ไม่สามารถช่วยเหลือ ประชาชนได้ทันทั่วทั้งที่ <u>สาเหตุ</u> บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจ ประสบการณ์ ทักษะ ในการปฏิบัติงาน	๑. สรรหาคณะกรรมาปฏิบัติงาน ด้านป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ๒. ติดตามงานโดย ผู้บังคับบัญชา เพื่อป้องกัน ปัญหาที่อาจเกิดขึ้น	สำนักปลัด

ลายมือชื่อ


 (นางสาวลัดดาวรรณ นนปะติ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลปอทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
<p>กองคลัง งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ๑.กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้และ ค่าธรรมเนียมต่างๆ เป็นไปอย่าง ครอบคลุมครบถ้วน เกิด ประสิทธิภาพและเพื่อให้การ ปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเสี่ยง - ประชาชนขาดความเข้าใจใน หน้าที่ของผู้เสียภาษี บางรายไม่ มายื่นแบบฯ และชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด</p> <p>สาเหตุ - มีการเปลี่ยนแปลงกรรม สิทธิ์ที่ดิน และการใช้ประโยชน์ ในทรัพย์สิน - ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากผู้ เสียภาษีในการให้ข้อมูล ทำให้ จัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วนตาม ระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- มีหนังสือแจ้งเตือนไปยัง เจ้าของทรัพย์สิน - แจ้งประชาสัมพันธ์โดยการ ขอความร่วมมือจาก กำนัน ,ผู้ใหญ่บ้าน ,สมาชิก อบต. - และจัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการ ชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียม อื่นๆ</p>	<p>- แจ้งหนังสือเตือนโดย จัดส่งทางไปรษณีย์แบบ ลงทะเบียน - แจ้งประชาสัมพันธ์ เคลื่อนที่ โดยมีรถ ประชาสัมพันธ์ - ลงประชาสัมพันธ์ตาม หมู่บ้าน เช่น ประชาคม หมู่บ้าน - ประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย</p>	<p>- เจ้าของทรัพย์สินบาง รายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ดิน นั้นๆ - ไม่ได้ได้รับความร่วมมือ จากของทรัพย์สิน (บางราย) - เจ้าของทรัพย์สินบาง รายเสียชีวิต แต่ยังมีได้ ดำเนินการแจ้งการ เปลี่ยนแปลงผู้ ครอบครองที่ดิน</p>	<p>- นำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ ปฏิบัติงาน - ปรับปรุงระบบข้อมูล แผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน - มีการประสานงานขอความ ร่วมมือกับหน่วยงานอื่น เพื่อขอข้อมูลของเจ้าของ ทรัพย์สินกับ เช่นทะเบียน ราษฎร,สนง.ที่ดิน,สนง.สปก</p>	<p>กองคลัง ฝ่ายพัฒนาและ จัดเก็บรายได้</p>

ลายมือชื่อ



(นางสาวปาริชาติ จงเสมอสิทธิ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรม “การควบคุม งานก่อสร้าง” <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิ ภาพถูกต้องตามแบบแปลน ที่กำหนด ๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัด แย้งในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. งานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามรูป แบบและรายการ ที่กำหนด</p>	<p>มีการแต่งตั้งผู้ ปฏิบัติหน้าที่ตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อ ปฏิบัติหน้าที่ในงาน ก่อสร้าง ประกอบด้วย ๑. ผู้ควบคุมงาน ๒. คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ในงานจ้างก่อสร้าง</p>	<p>๑. บุคลากรที่ต้อง ปฏิบัติหน้าที่ ควบคุมงาน ไม่เพียงพอ ทำให้ไม่ สามารถควบคุมงาน ได้ทั่วถึง ๒. บุคลากรที่มีความ รู้ด้านช่างที่จะปฏิบัติ หน้าที่ กรรมการตรวจรับ พัสดุในงานจ้างก่อสร้าง ไม่เพียงพอ ทำให้ตรวจ สอบไม่ทั่วถึง</p>	<p>การควบคุมงาน ก่อสร้างไม่สามารถ ควบคุมงานได้ตลอด เวลา เนื่องจากมีโครง การก่อสร้างหลาย โครงการและมีระยะ ทางห่างกัน ทำให้ การควบคุมงานได้ ไม่ทั่วถึง อาจทำให้ งานก่อสร้าง ไม่ เป็นไปตามรูปแบบที่ กำหนด</p>	<p>๑. มีการประชุมกองช่าง เพื่อ กำกับให้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงาน ก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่ กำหนด ตลอดจนข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่าง ผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะ กรรมการตรวจรับพัสดุ เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อ จะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่าง ถูกต้อง ๓. สรรหาบุคลากรด้านช่างเพิ่ม เติม เพื่อควบคุมงานได้ทั่วถึงมากขึ้น</p>	<p>กองช่าง</p>

ลายมือชื่อ

(นายพิชิต เหล่าจิราวัฒน์)

ตำแหน่ง นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. กิจกรรมด้านการดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กปฐมวัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานส่งเสริมพัฒนา การศึกษาปฐมวัยและพัฒนา ศักยภาพเด็กก่อนวัยเรียนเป็นไปตาม มาตรฐานที่ราชการกำหนด</p>	<p>การจัดสถานพัฒนาเด็ก ปฐมวัยอย่างเป็นระบบ การบริหารหลักสูตรสถาน พัฒนาเด็กปฐมวัย</p>	<p>๑. มีการแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ให้ครูและ ผู้ดูแลเด็กอย่างชัดเจนโดยได้รับ การมอบหมายงานจากผู้บริหาร และ ผอ.กอง ๒. มีการจัดให้ครูและผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมการจัด การเรียนการสอนตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>คณะกรรมการศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กขาดการ มีส่วนร่วมในการ ประเมินผลการ ดำเนินงาน</p>	<p>ครูและบุคลากร ทางการศึกษายังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานตาม ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับ งานการศึกษา โดยเฉพาะการทำ แผนพัฒนาการศึกษา ของสถานศึกษา ซึ่งมี ความสำคัญเกี่ยวกับ การเบิกจ่าย งบประมาณ</p>	<p>ส่งเสริมและสนับสนุนให้ บุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาความรู้และ ประสบการณ์อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</p>

ลายมือชื่อ



(นายนิพนธ์ เลิศประเสริฐเวช)

ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม	(๖) การปรับปรุง การควบคุม	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองสาธารณสุข</p> <p>๑.กิจกรรม การรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อปรับปรุงการทำงานป้องกันขยะ ตกค้าง อันก่อให้เกิดความสกปรกและ ส่งผลกระทบต่อสุขภาพอนามัยของ ประชาชน</p> <p>๒. เพื่อให้งานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมของตำบลบ่อทองเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย</p>	<p>๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและไม่มีการ คัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง</p> <p>๒. การจัดเก็บขยะล่าช้าไม่เป็นไป ตามแผน</p>	<p>๑. มีการประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บ ขยะให้ประชาชนทราบ</p> <p>๒. ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมใน การคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง</p> <p>๓. จัดกิจกรรมฝึกอบรมให้ความรู้และ รณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึง สุขภาพอนามัยของตนเองและ ครอบครัว</p> <p>๔. สร้างแกนนำเครือข่ายด้านการ ส่งเสริมสุขภาพให้เข้มแข็งมากยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. มีการจัดโครงการรณรงค์คัด แยกขยะ แต่ยังไม่สามารถทำ ได้ครอบคลุมทุกพื้นที่ในเขต อบต.บ่อทอง ส่งผลให้ปัญหา ต่างๆด้านขยะมูลฝอยยังคงอยู่</p> <p>๒. การซ่อมบำรุงรถและ เครื่องจักรในการจัดเก็บขยะมี ความถี่ ส่งผลให้การทำงาน เกิดความล่าช้า</p>	<p>๑. การซ่อมบำรุงรถ และเครื่องจักรในการ จัดเก็บขยะแต่ละครั้ง ต้องใช้เวลา ทำให้เกิด ความล่าช้า</p> <p>๒. ขาดความต่อเนื่อง ในการประชาสัมพันธ์ ปัญหาที่เกิดขึ้น</p>	<p>๑. มีการรายงาน ผลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ให้ความรู้แก่ ประชาชนในการ คัดแยกขยะก่อน นำมาทิ้ง</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม	(๖) การปรับปรุง การควบคุม	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองสาธารณสุข</p> <p>๒.กิจกรรม งานป้องกันและควบคุมโรค โครงการ สัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อป้องกันและควบคุมโรคระบาดของ พิษสุนัขบ้า</p> <p>๒. เพื่อให้ประชาชนทุกภาคส่วนมีส่วน ร่วมในการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า</p>	<p>๑. ปัจจัยที่เป็นส่วนร่วมให้เกิดโรค เกิดจากการเพิ่มปริมาณของสุนัข จรจัดในชุมชน</p> <p>๒. ปัจจัยที่มีส่วนร่วมให้เกิดโรคจาก สุนัขและแมวที่ตกหล่นจากการ สำรวจข้อมูล และการได้รับวัคซีน ที่ไม่ครอบคลุม</p>	<p>๑. ติดตาม ควบคุมการระบาดใน พื้นที่หลังการได้รับวัคซีน</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่ เกี่ยวกับโรคพิษสุนัขบ้า อย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>๓. จัดอบรมให้ความรู้ในการ ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า</p>	<p>-การดำเนินการควบคุมและ ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า พบว่า สามารถควบคุมโรคไม่ให้แพร่ ระบาดได้ ด้วยความร่วมมือ จากภาคีเครือข่ายทั้งภาครัฐ และภาคเอกชน</p>	<p>-สุนัขจรจัดเพิ่มมากขึ้น ขาดคนรับผิดชอบ ยากต่อการควบคุม</p>	<p>๑. พัฒนาศักยภาพ บุคลากรให้มีความรู้ และทักษะความชำนาญ</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทุกภาคส่วน ช่วยกันดูแล ควบคุม และป้องกันอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>๓. มีการดำเนิน การ ร่วมกับภาคีเครือข่าย ทาง ภา ค ี ร ัฐ แ ล ะ ประชาชน</p> <p>๔. สร้างจิตสำนึกให้ ประชาชนตระหนักถึง ความสำคัญในการ ควบคุมและป้องกันโรค ด้วยตนเอง</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม	(๖) การปรับปรุง การควบคุม	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองสาธารณสุข ๓.กิจกรรม งานป้องกันและควบคุมโรค ควบคุม และป้องกันโรคไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของโรค ไข้เลือดออก ลดอัตราการเกิดโรค ไข้เลือดออกในชุมชน ๒. เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการควบคุม และป้องกันโรค ไข้เลือดออก</p>	<p>-สภาพแวดล้อม ความสะอาดใน ครัวเรือนและชุมชน หรือแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายบริเวณใกล้เคียง</p>	<p>๑.มีการบูรณาการทำงานร่วมกับ รพ.สต. อสม.และผู้นำชุมชน ใน การให้ความรู้ และการจัดการ แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย และแจก ทรายอะเบทในการป้องกันและ ควบคุมการแพร่ระบาดของยุงลาย</p>	<p>๑.การควบคุมภายในที่มี อยู่ ความเพียงพออยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ ๒.ติดตามและปฏิบัติ อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑.สภาพแวดล้อม ความ สะอาดของครัวเรือนและ ชุมชน สองข้างทาง ที่อาจ เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของ ยุงลาย ๒. ประชาชนยังไม่เกิด ความตระหนัก ไม่มีวินัยใน การรักษาความสะอาด ภายในครัวเรือนและ ชุมชน เนื่องจากมี ประชากรแฝงอยู่ในพื้นที่ เป็นจำนวนมาก</p>	<p>๑.ทำงานร่วมกับ รพ.สต. อสม. และผู้นำชุมชน ใน การดูแล ป้องกัน และให้ ความรู้ ในการรักษา ความสะอาด และลด แหล่งเพาะพันธุ์ของ ยุงลาย ๒. ประชาสัมพันธ์ในเชิง รุก สร้างความรู้ความ เข้าใจให้กับประชาชนได้ เกิดการตระหนักถึงการ รักษาความสะอาดอยู่ เสมอ</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>

ลงชื่อ



(นางสาวลัดดาวรรณ นนปะติ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน คี

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๒๐ ต.ค. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีเกิดสาธารณภัยไม่สามารถช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วทั้ง เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจ ประสบการณ์ ทักษะในการปฏิบัติงาน

๑.๒ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เจ้าของทรัพย์สินบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่นั้นๆและไม่ได้รับความร่วมมือจากเจ้าของทรัพย์สิน (บางราย) เจ้าของทรัพย์สินบางรายเสียชีวิต แต่ยังมีได้ดำเนินการแจ้งการเปลี่ยนแปลงผู้ครอบครองที่ดิน

๑.๓ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถควบคุมงานได้ตลอดเวลา เนื่องจากมีโครงการก่อสร้างหลายโครงการและมีระยะทางห่างกัน ทำให้การควบคุมงานได้ไม่ทั่วถึง อาจทำให้งานก่อสร้างไม่ปฏิบัติตามรูปแบบที่กำหนด

๑.๔ กิจกรรมด้านการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฐมวัย ครูและบุคลากรทางการศึกษายังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษา โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

๑.๕ กิจกรรมการรักษาความสะอาด การซ่อมบำรุงรถและเครื่องจักรในการจัดเก็บขยะแต่ละครั้งต้องใช้เวลาทำให้เกิดความล่าช้า ขาดความต่อเนื่องในการประชาสัมพันธ์ปัญหาที่เกิดขึ้น

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สรรหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ติดตามงานโดยผู้บังคับบัญชา เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น

๒.๒ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ปรับปรุงระบบข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน มีการประสานงาน ขอความร่วมมือกับหน่วยงานอื่น เพื่อขอข้อมูลของเจ้าของทรัพย์สิน เช่น ทะเบียนราษฎร์, สنج.ที่ดิน, สنج.สปก.

๒.๓ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๒.๔ กิจกรรมด้านการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฐมวัย ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาความรู้และประสบการณ์อย่างสม่ำเสมอ

๒.๕ กิจกรรมการรักษาความสะอาด รายงานผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ให้ความรู้ แก่ประชาชนในการคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง



ลายมือชื่อ.....

(นายนิพนธ์ เลิศประเสริฐเวช)

นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘