



รายงานการติดตามผล  
การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติ  
วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง โทรศัพท์ ๐๗๕-๕๗๗๒๓๔

## คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นหวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นและประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
พฤษภาคม ๒๕๖๕

# ปก.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอห้วยยอด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารวัสดุ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารครุภัณฑ์
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาพร้อมเอกสารประกอบก่อนขออนุมัติ
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี
- ๑.๖ กิจกรรมด้านเจ้าหน้าที่และบุคลากร
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๑.๙ กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ  
มติคณะรัฐมนตรี

### ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารวัสดุ

- ๑) ขอความร่วมมือให้เจ้าหน้าที่ผู้ใช้วัสดุอย่างประหยัด
- ๒) กำหนดให้ผู้ใช้วัสดุเป็นผู้ขออนุมัติและควบคุมการใช้วัสดุเป็นรายเฉพาะบุคคลและควบคุม โดยรวบระดับสำนัก

#### ๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารครุภัณฑ์

- ๑) ออกคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์ให้ครอบคลุมและดำเนินการบำรุงรักษา ครุภัณฑ์เบื้องต้น

/กิจกรรมด้าน...

- ๒.๓ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาพร้อมเอกสารประกอบก่อนขออนุมัติ
- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าอบรม
  - ๒) รวบรวมระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑) ให้มีการบันทึกข้อมูลลงระบบบัญชีพัสดุให้เป็นปัจจุบัน
  - ๒) มีการรายงานความคืบหน้าการดำเนินการตรวจสอบพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินให้ผู้บังคับบัญชาทราบ
- ๒.๕ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี
- ๑) กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมศึกษาขั้นตอน วิธีการใช้งาน โปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๒.๖ กิจกรรมด้านเจ้าหน้าที่และบุคลากร
- ๑) สรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ในตำแหน่งที่ว่าง
- ๒.๗ กิจกรรมด้านการดำเนินการด้านการก่อสร้าง
- ๑) สำรองความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วนและตามความต้องการ
  - ๒) กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที
- ๒.๘ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๑) นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔ มาใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๒.๙ กิจกรรมการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี
- ๑) มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี อยู่อย่างสม่ำเสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นายกิตติพงษ์ เลิศประดับพร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค.๔

รายงานผลการประเมิน  
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑) สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ ความรับผิดชอบของสำนักงานปลัด ประจำ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่ ๑๔๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๙ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารทั่วไป</li> <li>๒. งานการเจ้าหน้าที่</li> <li>๓. งานอำนวยการ</li> <li>๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๕. งานนิติการ</li> <li>๖. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</li> <li>๗. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</li> <li>๘. งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม</li> <li>๙. งานบริหารงานสาธารณสุข</li> </ol> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ โดยเข้ารับการศึกษาอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>สำนักปลัด อบต.หนองช้างแล่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สำนักปลัด ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) การใช้วัสดุที่ฟุ่มเฟือย ทำให้รายจ่ายในการจัดซื้อที่สูง</li> <li>๒) ครุภัณฑ์เสื่อมเร็ว ขาดการบำรุงรักษา</li> <li>๓) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในระบบการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย</li> </ol> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัดสำนักปลัด ที่ ๑๔๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕</li> <li>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</li> <li>๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</li> </ol>

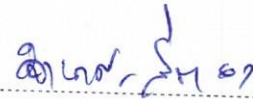


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีระบบข้อมูลข่าวสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เช่น ระบบinfo (ระบบข้อมูลกลางของ อปท.) การดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร</p> <p>๔.๒ นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสารหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นเป็นอย่างดี</p> <p>๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอก อบต.เช่น</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง ที่รับผิดชอบในพื้นที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารไม่ถือว่าเป็นการสื่อสารภายในหรือภายนอกองค์กรไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที่ทันใด การประสานงานภายในและภายนอกของสำนักปลัด เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในสำนักปลัด จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การประกาศเสียงตามสายของ อบต.</li> </ul>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหาที่จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</li> <li>- มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ปีละ ๑ ครั้ง</li> <li>- มีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ในลักษณะการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระปีละ ๑ ครั้ง</li> <li>- มีการรายงานตามแบบประเมินผลการควบคุมภายใน</li> </ul>

### ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องทำแผนการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. การบริหารพัสดุ การใช้วัสดุที่ฟุ่มเฟือย ทำให้รายจ่ายในการจัดซื้อที่สูง
๒. การบริหารครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์เสื่อมเร็ว ขาดการบำรุงรักษา
๓. การตรวจฎีกาพร้อมเอกสารประกอบก่อนอนุมัติ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในระบบการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย



(นายชำนาญ สีตอง)

หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจรรยาบรรณขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนด</p>	<p style="text-align: center;"><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑) กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่ ๑๔๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๓ งาน ดังนี้</p> <p>๑. งานพัฒนารายได้และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. งานการเงินและบัญชี</p> <p>๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจรรยาบรรณ มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนา หลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กองคลัง อบต.หนองช้างแล่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองคลัง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <p><b>๑. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>การดำเนินการสำรวจภาคสนามและการนำข้อมูลลงระบบโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เนื่องจากยังมีครุภัณฑ์ทรัพย์สินบางรายการยังไม่ตัดจากระบบบัญชีพัสดุของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</b> งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูลจากระบบได้ การจัดเก็บภาษีประจำปี การติดตามทวงถาม การรายงานลูกหนี้ภาษีอาจล่าช้าหรือไม่ครบถ้วน</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองคลัง ที่ ๑๔๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีระบบข้อมูลข่าวสารสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น ระบบinfo (ระบบข้อมูลกลางของ อปท.) การดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร</p> <p>๔.๒ นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นเป็นอย่างดีด้วย</p> <p>๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอก อบต. เช่น</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กรแจกจ่ายให้สำนัก/กอง ที่รับผิดชอบในพื้นที่ที่ได้รับหนังสือภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารภายในหรือภายนอกองค์กรไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใดการประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในกองคลัง จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การประกาศเสียงตามสายของ อบต.</li> </ul>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหา ก็จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</li> </ul>

## ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องทำแผนการควบคุมภายใน ดังนี้

- ๑) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการสำรวจภาคสนามและการนำข้อมูลลงระบบโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เนื่องจากยังมีครุภัณฑ์ทรัพย์สินบางรายการยังไม่ตัดจากระบบบัญชีพัสดุของหน่วยงาน
- ๒) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูลจากระบบได้ การจัดเก็บภาษีประจำปี การติดตามทวงถาม การรายงานลูกหนี้ภาษีอากรล่าช้าหรือไม่ครบถ้วน

  
.....  
(นางวารุณี ขวัญดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑.๒.๑ วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑) กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่ ๑๔๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง สังกัด กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๒ งาน ดังนี้</p> <p>๑. งานควบคุมอาคารและงานสำรวจและออกแบบ</p> <p>๒. งานสาธารณูปโภค</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กองช่าง อบต.หนองช้างแล่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองช่าง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้</p> <p>๑. ขาดบุคลากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้อำนวยการกอง</li> <li>- วิศวกรการโยธา</li> <li>- นายช่างโยธา</li> <li>- นายช่างไฟฟ้า</li> <li>- นายช่างเขียน</li> </ul> <p>๒. การดำเนินการงานก่อสร้าง อาจไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากมีเหตุการณ์หรือปัจจัยที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เช่น เหตุสุดวิสัยในการขุดเจาะระบบประปาบาดาลไม่สามารถขุดเจาะเจอหน้าได้ เป็นต้น</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่ ๑๔๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง สังกัด กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีระบบข้อมูลข่าวสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน เช่น ระบบinfo (ระบบข้อมูลกลางของ อปท.) การดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร</p> <p>๔.๒ นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสารหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นเป็นอย่างดี</p> <p>๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอก อบต.เช่น</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง ที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารไม่ว่าจะเป็นสื่อสารภายในหรือภายนอกองค์กรไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใดการประสานงานภายในและภายนอกของกองช่าง เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในกองช่าง จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การประกาศเสียงตามสายของ อบต.</li> </ul>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหาที่จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</li> <li>- มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ปีละ ๑ ครั้ง</li> <li>- มีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ในลักษณะการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระปีละ ๑ ครั้ง</li> <li>- มีการรายงานตามแบบประเมินผลการควบคุมภายใน</li> </ul>

## ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องทำแผนการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. .เจ้าหน้าที่และบุคลากร ขาดบุคลากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน คือ

- ผู้อำนวยการกอง
- วิศวกรการโยธา
- นายช่างโยธา
- นายช่างไฟฟ้า
- นายช่างเขียน

๒. การดำเนินการด้านการก่อสร้าง การดำเนินการงานก่อสร้างอาจไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากมีเหตุการณ์หรือปัจจัยที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เช่น เหตุสุดวิสัยในการขุดเจาะระบบประปาบาดาลไม่สามารถขุดเจาะเจอหน้าได้ เป็นต้น

  
.....  
(นายสมศักดิ์ หอมแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑) หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ ประเมินการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่ ๑๔๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล สังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑ การบริหารงานตรวจสอบภายใน</li> <li>๒ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน</li> <li>๓ การวางแผนการปฏิบัติงาน</li> <li>๔ การปฏิบัติงาน</li> <li>๕ การรายงานผลการตรวจสอบ</li> <li>๖ การติดตาม</li> <li>๗ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร</li> </ol> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ โดยเข้ารับการศึกษาอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน อบรม.หนองช้างแล่นได้ ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๓ ดำเนินการทบทวนและมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมต่อการดำเนินการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓.๔ ติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี ติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้</p> <p><b>๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี แต่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้</p> <p><b>๒. การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</b> หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษา เรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่ ๑๔๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศ กำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนด บทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีระบบข้อมูลข่าวสารสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น ระบบinfo (ระบบข้อมูลกลางของ อปท.) การดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร</p> <p>๔.๒ นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นเป็นอย่างดี</p> <p>๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอก อบต.เช่น</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง ที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร</p>	<p>การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</p> <p>การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี หน่วยตรวจสอบภายในจึงต้องมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับปริมาณงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารภายในหรือภายนอก องค์กรไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอปพลิเคชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ก,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบ การปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใดการประสานงานภายในและภายนอก เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายใน จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียน หรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การประกาศเสียงตามสายของ อบต.</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหาที่จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</li> <li>- มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ปีละ ๑ ครั้ง</li> <li>- มีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ในลักษณะการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระปีละ ๑ ครั้ง</li> <li>- มีการรายงานตามแบบประเมินผลการควบคุมภายใน</li> </ul>

**ผลการประเมินโดยรวม**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องทำแผนการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี แต่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้

๒. การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษา เรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี



(นางสาวญาดา ศรีจันทร์ทอง)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
 วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำเนาปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. การบริหารวัสดุ - เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้วัสดุ	- วัสดุที่ฟุ่มเฟือย - มีการใช้งบประมาณในการจัดซื้อที่วัสดุที่สูง	- ควบคุมร่วมมือในการประหยัดการใช้วัสดุ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอที่จะทำให้ความเสียหายในระดับหนึ่ง	- วัสดุที่ฟุ่มเฟือย - มีการใช้งบประมาณในการจัดซื้อที่วัสดุที่สูง	- ขอความร่วมมือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติและควบคุมการใช้วัสดุเป็นรายเฉพาะบุคคลและควบคุมโดยรวบรวมสำเนา - ออกคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์ให้ครอบคลุมและดำเนินการบำรุงรักษาครุภัณฑ์เบื้องต้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด
๒. การบริหารครุภัณฑ์ - เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้ครุภัณฑ์	- ครุภัณฑ์เสื่อมเร็ว - ขาดการบำรุงรักษา	- ควบคุมร่วมมือในการประหยัดที่จะทำให้ความเสียหายในระดับหนึ่ง	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอที่จะทำให้ความเสียหายในระดับหนึ่ง	- ครุภัณฑ์เสื่อมเร็ว - ขาดการบำรุงรักษา	- ออกคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์ให้ครอบคลุมและดำเนินการบำรุงรักษาครุภัณฑ์เบื้องต้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด
๓. การตรวจฎีกาพร้อมเอกสารประกอบก่อนขออนุมัติ - เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบต.หนองช้างแล่น เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	- อนุมัติขอรับยังไม่เข้าใจในระบบการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย ทำให้เกิดข้อผิดพลาด	- อนุมัติขอรับผิดข้อบกพร่องตั้งแต่ตั้งผู้รับผิดชอบในการจัดทำฎีกาฝ่ายต่างๆ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอที่จะทำให้ความเสียหายในระดับหนึ่ง	- จนท.ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในระบบการเบิกจ่าย ทำให้เกิดข้อผิดพลาด	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าอบรม - รวบรวมระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อไว้สำหรับศึกษาแนวทาง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด



(นายจำเริญ สีทอง)

หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕



**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแต่น**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	- การจัดการตรวจสอบควบคุมดูแลทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุอย่างเคร่งครัด	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานในการตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินประจำปี - รายงานผลการตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- การดำเนินการสำรวจภาคสนามและการนำข้อมูลระบบโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เนื่องจากยังมีครุภัณฑ์ทรัพย์สินบางรายการยังไม่ตัดจากระบบบัญชีพัสดุของหน่วยงาน	- ให้มีการบันทึกข้อมูลลงระบบบัญชีพัสดุให้เป็นปัจจุบัน - มีการรายงานความคืบหน้าการดำเนินการตรวจสอบพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการพัสดุ



(นางวารุณี ขวัญดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแต่น  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจการตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งบบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี	- ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน	- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการบันทึกข้อมูลระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไขปัญหาอย่างถูกต้องเหมาะสม	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูลจากระบบได้ การจัดเก็บภาษีประจำปี การติดตามทวงถาม การรายงานลูกหนี้ภาษี อาจล่าช้าหรือไม่ครบถ้วน	- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมศึกษา ขั้นตอน วิธีการใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางวารุณี ขวัญดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดบุคลากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน คือ</li> <li>- ผู้อำนวยการกอง</li> <li>- วิศวกรโยธา</li> <li>- นายช่างโยธา</li> <li>- นายช่างไฟฟ้า</li> <li>- นายช่างเขียนแบบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแจ้งเวียนตำแหน่งว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ให้ผู้ที่มีความสนใจ โอน/ย้าย ทราบ</li> <li>- จัดพนักงานจ้างเหมา บริการมาปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังไม่สามารถโอนย้าย หรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจทำให้เกิด ความล่าช้า และ ข้อผิดพลาด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สรรหาบุคลากรตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ในตำแหน่ง ที่ว่าง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</li> <li>- ผู้อำนวยการ กองช่าง</li> </ul>
๒. การดำเนินการด้าน ก่อสร้าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินการงานก่อสร้าง อาจไม่ปฏิบัติตามห้วงเวลาที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากมีเหตุการณ์หรือปัจจัยที่มี การเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เช่น เหตุสุดวิสัยในการขาด งบประมาณประจำปีขาด ไม่สามารถจะเจอะน้ำ ได้ เป็นต้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการดำเนินการตาม ความจำเป็นเร่งด่วนและ ความต้องการของ ประชาชนในแต่ละพื้นที่</li> <li>- มีการกำหนดแผนการ จัดซื้อจัดจ้างให้มีระยะเวลา การดำเนินโครงการในแต่ละปีงบประมาณ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากมี เหตุการณ์ที่ควบคุมไม่ได้ หรือพบปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นในภายหลัง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตาม สัญญาได้ ทำให้เกิด ความล่าช้า และ ข้อผิดพลาด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สำรองความพร้อมของ สถานที่และความต้องการของ ประชาชนในพื้นที่ดำเนินการ ก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการ ก่อสร้างอย่างละเอียดตาม ความจำเป็นเร่งด่วน และตาม ความต้องการ</li> <li>- กรณี เกิดเหตุขัดข้องหรือ ปัญหาให้รายงานผู้บริหาร ทราบทันที</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</li> <li>- ผู้อำนวยการ กองช่าง</li> </ul>

(นายสมศักดิ์ หอมแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
 ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
 วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ การดำเนินงานตรวจสอบ ภายใน มีความถูกต้องและ เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่ง การต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี	หน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีเจ้าหน้าที่ ที่ ปฏิบัติงาน ๑ คนจึง อาจทำให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุ ตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายของการ ปฏิบัติงานที่ได้ กำหนดไว้	ดำเนินการทบทวน และมีการปรับปรุง แผนการตรวจสอบ ภายในให้มีความ เหมาะสมต่อการ ดำเนินการตรวจสอบ ภายใน	การควบคุมภายในที่ มีอยู่เพียงพอที่จะทำ ให้ความเสี่ยงลดลง ระดับหนึ่ง	หน่วยงานตรวจสอบ ภายในไม่สามารถ จะปฏิบัติงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์และ เป้าหมายของการ ปฏิบัติงานที่กำหนด ไว้ได้บางส่วน	นำหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐพ.ศ.๒๕๖๑ และ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับ ที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔ มา ใช้ในการปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ /หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ.....  
 (นางสาวยุดา ศรีจันทร์ทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
 วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย	ติดตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอที่จะทำให้ความเสี่ยงลดลงระดับหนึ่ง	หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษาเรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี อยู่อย่างสม่ำเสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ / หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวชฎาดา ศรีจันทร์ทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

# ปก.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ  
ผู้ตรวจสอบภายใน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารวัสดุ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารครุภัณฑ์
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาพร้อมเอกสารประกอบก่อนขออนุมัติ
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี
- ๑.๖ กิจกรรมด้านเจ้าหน้าที่และบุคลากร
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๑.๙ กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ  
มติคณะรัฐมนตรี

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารวัสดุ
  - ๑) ขอความร่วมมือให้เจ้าหน้าที่ผู้ใช้วัสดุอย่างประหยัด
  - ๒) กำหนดให้ผู้ใช้วัสดุเป็นผู้ขออนุมัติและควบคุมการใช้วัสดุเป็นรายเฉพาะบุคคลและควบคุมโดยรวบระดับสำนัก
- ๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารครุภัณฑ์
  - ๑) ออกคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์ให้ครอบคลุมและดำเนินการบำรุงรักษาครุภัณฑ์เบื้องต้น

- ๒.๓ กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาพร้อมเอกสารประกอบก่อนขออนุมัติ
- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าอบรม
  - ๒) รวบรวมระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑) ให้มีการบันทึกข้อมูลลงระบบบัญชีพัสดุให้เป็นปัจจุบัน
  - ๒) มีการรายงานความคืบหน้าการดำเนินการตรวจสอบพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินให้ผู้บังคับบัญชาทราบ
- ๒.๕ กิจกรรมกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี
- ๑) กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมศึกษาขั้นตอน วิธีการใช้งาน โปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๒.๖ กิจกรรมด้านเจ้าหน้าที่และบุคลากร
- ๑) สรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ในตำแหน่งที่ว่าง
- ๒.๗ กิจกรรมด้านการดำเนินการด้านการก่อสร้าง
- ๑) สํารวจความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วนและตามความต้องการ
  - ๒) กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที
- ๒.๘ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๑) นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔ มาใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๒.๙ กิจกรรมการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี
- ๑) มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี อยู่อย่างสม่ำเสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวณัฐดา ศรีจันทร์ทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕



องค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนัก/กองขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นทุกกอง/สำนักอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าคุณคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p style="text-align: center;"><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น เรื่อง การกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างสังกัด แบ่งส่วนราชการดังนี้</p> <p>๑) สำนักปลัด แบ่งงานภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๙ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารทั่วไป</li> <li>๒. งานการเจ้าหน้าที่</li> <li>๓. งานอำนวยการ</li> <li>๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๕. งานนิติการ</li> <li>๖. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</li> <li>๗. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</li> <li>๘. งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม</li> <li>๙. งานบริหารงานสาธารณสุข</li> </ol> <p>๒) กองคลัง แบ่งงานภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๓ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานพัฒนารายได้และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</li> <li>๒. งานการเงินและบัญชี</li> <li>๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน</li> </ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p>๓) กองช่าง แบ่งงานภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๒ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานควบคุมอาคารและงานสำรวจและออกแบบ</li> <li>๒. งานสาธารณูปโภค</li> </ol> <p>๔) หน่วยตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๔.๑ การบริหารงานตรวจสอบภายใน</li> <li>๔.๒ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน</li> <li>๔.๓ การวางแผนการปฏิบัติงาน</li> <li>๔.๔ การปฏิบัติงาน</li> <li>๔.๕ การรายงานผลการตรวจสอบ</li> <li>๔.๖ การติดตาม</li> <li>๔.๗ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร</li> </ol> <p>๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นได้มีการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) <b>การบริหารวัสดุ</b> การใช้วัสดุที่ฟุ่มเฟือย ทำให้มีรายจ่ายในการจัดซื้อที่สูง</li> <li>๒) <b>การบริหารครุภัณฑ์</b> ครุภัณฑ์เสื่อมเร็ว ขาดการบำรุงรักษา</li> <li>๓) <b>การตรวจฎีกาพร้อมเอกสารประกอบก่อนขออนุมัติ</b> เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในระบบการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย</li> </ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p><b>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b>  การดำเนินการสำรวจภาคสนามและการนำข้อมูลลงระบบโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เนื่องจากยังมีครุภัณฑ์ทรัพย์สินบางรายการยังไม่ตัดจากระบบบัญชีพัสดุของหน่วยงาน</p> <p><b>๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี</b>  ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูลจากระบบได้ การจัดเก็บภาษีประจำปี การติดตามทวงถาม การรายงานลูกหนี้ภาษีอาจล่าช้าหรือไม่ครบถ้วน</p> <p><b>๖. เจ้าหน้าที่และบุคลากร</b>  ยังไม่สามารถโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจจะทำให้งานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด ขาดบุคลากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้อำนวยการกอง</li> <li>- วิศวกรการโยธา</li> <li>- นายช่างโยธา</li> <li>- นายช่างไฟฟ้า</li> <li>- นายช่างเขียนแบบ</li> </ul> <p><b>๗. การดำเนินการด้านการก่อสร้าง</b>  มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</p> <p><b>๘. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</b>  หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้บางส่วน</p> <p><b>๙. การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</b>  หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษา เรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้</p> <p>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีกำหนดตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น เรื่อง การกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุมระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</p>
<p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีระบบข้อมูลข่าวสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น ระบบinfo (ระบบข้อมูลกลางของอปท.) การดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร</p> <p>๔.๒ นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติตามงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นเป็นอย่างดี</p> <p>๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอก อบต.เช่น</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กรแจกจ่ายให้สำนัก/กอง ที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่างๆไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสม สอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและประเมินประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ๑) การบริหารวัสดุ การใช้วัสดุที่ฟุ่มเฟือย ทำให้มีรายจ่ายในการจัดซื้อที่สูง
- ๒) การบริหารครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์เสื่อมเร็ว ขาดการบำรุงรักษา
- ๓) การตรวจฎีกาพร้อมเอกสารประกอบก่อนขออนุมัติ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในระบบการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย
- ๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการสำรวจภาคสนามและการนำข้อมูลลงระบบโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เนื่องจากยังมีครุภัณฑ์ทรัพย์สินบางรายการยังไม่ตัดจากระบบบัญชีพัสดุของหน่วยงาน
- ๕) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน
- ๖) ขาดเจ้าหน้าที่และบุคลากร ยังไม่สามารถโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจจะทำให้งานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด ขาดบุคลากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
- ๗) การดำเนินการด้านการก่อสร้าง มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด
- ๘) การปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้บางส่วน
- ๙) การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษา เรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี



( นายกิตติพงษ์ เลิศประดับพร )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. การบริหารวัสดุ - เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการ การใช้วัสดุ	- วัสดุที่ฟุ่มเฟือย - มีการใช้งบประมาณใน การจัดซื้อที่วัสดุที่สูง	- ขอความร่วมมือในการ ประหยัดการใช้วัสดุ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียง พอที่จะทำให้ความเสี่ยง ลดลงในระดับหนึ่ง	- วัสดุที่ฟุ่มเฟือย - มีการใช้งบประมาณ ในการจัดซื้อที่วัสดุที่สูง	- ขอความร่วมมือให้ เจ้าหน้าที่ผู้ซื้อวัสดุอย่าง ประหยัด - กำหนดให้ผู้ซื้อวัสดุเป็นผู้ ขออนุมัติและควบคุมการ ใช้วัสดุเป็นรายเฉพาะ บุคคลและควบคุมโดยรวม ระดับสำนัก	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักปลัด
๒. การบริหารครุภัณฑ์ - เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการ ใช้ครุภัณฑ์	- ครุภัณฑ์เสื่อมเร็ว - ขาดการบำรุงรักษา	- ออกคำสั่งผู้รับผิดชอบ ดูแลครุภัณฑ์ แต่ยังไม่ ครอบคลุม - ขอ นู มัติ ช่อ ม บำรุงรักษา	- การควบคุมที่มีอยู่เพียง พอที่จะทำให้ความเสี่ยง ลดลงในระดับหนึ่ง	- ครุภัณฑ์เสื่อมเร็ว - ขาดการบำรุงรักษา	- ออกคำสั่งมอบหมาย ผู้รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์ ให้ คร อ บ ค ล ม และ ดำเนินการบำรุงรักษา ครุภัณฑ์เบื้องต้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักปลัด
๓. การตรวจฎีกาพร้อมเอกสาร ประกอบก่อนอนุมัติ - เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบต. หนองช้างแล่น เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด	- จนท.ผู้รับผิดชอบยังไม่ เข้าใจในระบบการ จัดทำฎีกาเบิกจ่าย ทำให้ เกิดข้อผิดพลาด	- ออกคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ จัดทำฎีกาฝ่ายต่างๆ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียง พอที่จะทำให้ความเสี่ยง ลดลงในระดับหนึ่ง	- จนท.ผู้รับผิดชอบยังไม่ เข้าใจในระบบ การ จัด ทำ ฎีกา เบิกจ่าย ทำให้เกิด ข้อผิดพลาด	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้าอบรม - รวบรวมระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักปลัด

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดกาตรวจสอบควบคุมดูแลทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุอย่างเคร่งครัด</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานในการตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ</li> <li>- รายงานผลการตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</li> </ul>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>เพียงพอ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินการสำราจภาคสนามและการนำข้อมูลระบบไปประเมินทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์</li> <li>- เนื่องจากยังมีครุภัณฑ์ทรัพย์สินบางรายการยังไม่ตัดจากระบบบัญชีพัสดุของหน่วยงาน</li> </ul>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้มีการบันทึกข้อมูลลงระบบบัญชีพัสดุให้เป็นปัจจุบัน</li> <li>- มีการรายงานความคืบหน้าการดำเนินการตรวจสอบพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</li> </ul>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองคลัง</p>
<p>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการบันทึกข้อมูลระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติกรรายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาอย่างถูกต้องเหมาะสม</li> </ul>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น</li> </ul>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถเรียกข้อมูลจากระบบได้ การจัดทำภาษีประจำปี การติดตาม ทวงถาม การรายงาน ลูกหนี้ภาษีอากรล่าช้า หรือไม่ครบถ้วน</li> </ul>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมศึกษาขั้นตอน วิธีการใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</li> </ul>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองคลัง</p>
<p>๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการบันทึกข้อมูลระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติกรรายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาอย่างถูกต้องเหมาะสม</li> </ul>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น</li> </ul>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่แล้วเสร็จครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถเรียกข้อมูลจากระบบได้ การจัดทำภาษีประจำปี การติดตาม ทวงถาม การรายงาน ลูกหนี้ภาษีอากรล่าช้า หรือไม่ครบถ้วน</li> </ul>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมศึกษาขั้นตอน วิธีการใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</li> </ul>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองคลัง</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดบุคลากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน คือ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้อำนวยการกอง</li> <li>- วิศวกรการโยธา</li> <li>- นายช่างโยธา</li> <li>- นายช่างไฟฟ้า</li> <li>- นายช่างเขียนแบบ</li> </ul> </li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแจ้งเวียนตำแหน่งว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ให้ผู้ที่มีความสนใจโอน/ย้าย ทราบ</li> <li>- จัดพนักงานจ้างเหมาบริการมาปฏิบัติงาน</li> </ul>	<p>การประเมินผลการทำงานภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ</li> </ul>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังไม่สามารถโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจจะทำให้งานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</li> </ul>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีในตำแหน่งที่ว่าง</li> </ul>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองช่าง</p>
๖. เจ้าหน้าที่และบุคลากรก่อสร้าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินการงานก่อสร้าง อาจไม่ทันไปตามห้วงเวลาที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากมีเหตุการณ์หรือปัจจัยที่มีผลกระทบต่อปัจจัยที่มี เช่น เหตุสุดวิสัยในการขุดเจาะระบบประปาบาดาลไม่สามารถขุดเจาะจนน้ำได้ เป็นต้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการดำเนินการตามความจำเป็นเร่งด่วนและความต้องการของประชาชนในแต่ละพื้นที่</li> <li>- มีการกำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้มีเวลาการดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากมีเหตุการณ์ที่ควบคุมไม่ได้หรือพบปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นในภายหลัง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สำรองความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้าง อย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วน และตามความต้องการ</li> <li>- กรณีเกิดเหตุสุดวิสัยหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที</li> </ul>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองช่าง</p>
๗. การดำเนินการด้านก่อสร้าง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินการงานก่อสร้าง อาจไม่ทันไปตามห้วงเวลาที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากมีเหตุการณ์หรือปัจจัยที่มีผลกระทบต่อปัจจัยที่มี เช่น เหตุสุดวิสัยในการขุดเจาะระบบประปาบาดาลไม่สามารถขุดเจาะจนน้ำได้ เป็นต้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการดำเนินการตามความจำเป็นเร่งด่วนและความต้องการของประชาชนในแต่ละพื้นที่</li> <li>- มีการกำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้มีเวลาการดำเนินการในแต่ละปีงบประมาณ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากมีเหตุการณ์ที่ควบคุมไม่ได้หรือพบปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นในภายหลัง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สำรองความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้าง อย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วน และตามความต้องการ</li> <li>- กรณีเกิดเหตุสุดวิสัยหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที</li> </ul>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง หน่วยงานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ๑ คนจึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของงานที่ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ดำเนินการทบทวนและมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในใหม่ให้เหมาะสมต่อการดำเนินงาน	การประเมินผลการควบคุมภายใน การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอที่จะทำให้ความเสียหายลดลงระดับหนึ่ง	ความเสียหายที่ยังมีอยู่ หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของงานที่ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้บางส่วน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาใช้ในการปฏิบัติงาน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยงานตรวจสอบภายใน
๘. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือ มติ คณะรัฐมนตรี มีการเปลี่ยนแปลงของ	ติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอที่จะทำให้ความเสียหายลดลงระดับหนึ่ง	หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษาเรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี อยู่อย่างสม่ำเสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยงานตรวจสอบภายใน
๙. การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือ มติ คณะรัฐมนตรี มีการเปลี่ยนแปลงของ	ติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอที่จะทำให้ความเสียหายลดลงระดับหนึ่ง	หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษาเรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี	มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติ คณะรัฐมนตรี อยู่อย่างสม่ำเสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยงานตรวจสอบภายใน



( นายกิตติพงษ์ เลิศประดับพร )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น

