รายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565



องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
อำเภอละแม จังหวัดชุมพร



ที่ ชพ ๗๔๓๐๔/ ๗๑๓ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลละแม
ตำบลละแม อำเภอละแม
จังหวดชุมพร ๘๖๑๗๐

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอละแม

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๑ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ชุด
๓. แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด
๔. แบบ ปค.๖ จำนวน ๑ ชุด
๔. แผนซีดีไฟล์รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน จำนวน ๑ แผ่น

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลละแมได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุกิจ แก้วเพ็ชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร. ๐๗๗-๖๓๐๘๑๒

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอละแม

องค์การบริหารส่วนตำบลละแมได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลละแมเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอละแม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยง และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมงานสารบรรณ มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ

๒. กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.ละแม การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากมีการจัดซื้อรถขยะคันใหม่มาทดแทนแล้ว แต่เนื่องจากขยะมีปริมาณมากขึ้นจึงต้องใช้รถขยะคันเก่าซึ่งมีอายุการใช้งานนานกว่า ๑๐ ปี มาใช้ร่วมกัน ซึ่งต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๓. กิจกรรมเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-๑๙ (covid-๑๙) การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากประชาชนเริ่มไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันตนเอง อีกทั้งพื้นที่ระบาดของโรคมีบริเวณกว้างจึงยากแก่การควบคุม จำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๔. กิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัย การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ในด้านบุคลากรที่มียังขาดความพร้อมในการใช้เครื่องมือในการดำเนินงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณะภัย

๕. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์

๖. กิจกรรมการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร เนื่องจากประสบปัญหาเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ไม่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๗. กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมที่มีอยู่ประสบความสำเร็จไม่ดีเท่าที่ควร เนื่องจากครูมีหน้าที่หลักในการสอนซึ่งเป็นเด็กเล็กจะต้องดูแลอย่างใกล้ชิด จึงไม่มีเวลาศึกษาเรียนรู้เพิ่มเติม จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๘. กิจกรรมการเงินและบัญชี ยังมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนและมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน จึงควรมีการตรวจทานเอกสารให้ถูกต้องก่อนเบิกจ่ายเงิน จำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๙. กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ ยังมีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระจำนวนมาก และเนื่องจากมีการยกเลิก พ.ร.บ. ภาษีบำรุงท้องที่ มาใช้ พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงทำให้มีประชาชนบางส่วน ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี และภาษีค้างชำระ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑๐. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน ยังมีปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ จึงต้องกำชับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการให้มากที่สุด ซึ่งจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑๑. งานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารยังช้าอยู่ เนื่องจากปัจจัยภายนอก จึงมีการแก้ไขโดยการจัดทำคู่มือ/แผ่นพับ สำหรับผู้มาติดต่อ

๑๒. การติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ควรมีการจัดหาอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้และจัดซื้อรถกระเช้าไฟฟ้าเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และดำเนินการสรรหานายช่างไฟฟ้าเพื่อมารับผิดชอบงานโดยตรง

๑๓. การควบคุมงานก่อสร้าง ควรมีการกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ตลอดจนให้ยึดระเบียบในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และควรมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานเข้าอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค เพื่อนำมาใช้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง จำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายสุกิจ แก้วเพ็ชร)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม
วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลละแมได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้	
๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน	**๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร** ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในองค์การบริหารสวนตำบลละแม เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร
๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	**๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม** องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบพร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหารผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม
๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	**๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร** องค์การบริหารสวนตำบลละแม ได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ โครงสร้างองค์กร ▪ มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ	**๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร** องค์การบริหารสวนตำบลละแม มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารสวนตำบลละแม
๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ▪ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ	**๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ** องค์การบริหารสวนตำบลละแม มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน
๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน	**๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร** องค์การบริหารสวนตำบลละแม มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ
๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ▪ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	**๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน** องค์การบริหารสวนตำบลละแม มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดอบต. โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแนวทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ **๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ** ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการ ดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้มีแผนการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบและเข้าใจตรงกัน **๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม** ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ **๒. ๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง** ▪ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น **๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง** ▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง **๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง** ▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	**๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ** องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ พระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๙ **๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม** องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเองเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก **๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง** องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LAAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง **๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง** องค์การบริหารส่วนตำบลละแมมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก **๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง** องค์การบริหารส่วนตำบลละแม กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติงานระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลละแมมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจการควบคุม ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณะรัฐมนตรี **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการ ดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกอาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	**กิจกรรมการควบคุม** องค์การบริหารส่วนตำบลละแมได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลละแม ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๔-๒๕๖๖) ปรับปรุงครั้งที่ ๒ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LAAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลละแม ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	**๕. การติดตามประเมินผล** การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๑๓ กิจกรรม คือผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลละแม ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามกิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมงานสารบรรณ มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ

๒. กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.ละแม การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากมีการจัดซื้อรถขยะคันใหม่มาทดแทนแล้ว แต่เนื่องจากขยะมีปริมาณมากขึ้นจึงต้องใช้รถขยะคันเก่าซึ่งมีอายุการใช้งานนานกว่า ๑๐ ปี มาใช้ร่วมกัน ซึ่งต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๓. กิจกรรมเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-๑๙ (covid-๑๙) การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากประชาชนเริ่มไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันตนเอง อีกทั้งพื้นที่ระบาดของโรคมีบริเวณกว้างจึงยากแก่การควบคุม จำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๔. กิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัย การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ในด้านบุคลากรที่มียังขาดความพร้อมในการใช้เครื่องมือในการดำเนินงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณะภัย

๕. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์

๖. กิจกรรมการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร เนื่องจากประสบปัญหาเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ไม่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๗. กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมที่มีอยู่ประสบความสำเร็จไม่ดีเท่าที่ควร เนื่องจากครูมีหน้าที่หลักในการสอนซึ่งเป็นเด็กเล็กจะต้องดูแลอย่างใกล้ชิด จึงไม่มีเวลาศึกษาเรียนรู้เพิ่มเติม จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๘. กิจกรรมการเงินและบัญชี ยังมีความเสี่ยงอยู่เนื่องจากการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนและมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน จึงควรมีการตรวจทานเอกสารให้ถูกต้องก่อนเบิกจ่ายเงิน จำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๙. กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ ยังมีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระจำนวนมาก และเนื่องจากมีการยกเลิก พ.ร.บ. ภาษีบำรุงท้องที่ มาใช้ พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงทำให้มีประชาชนบางส่วน ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี และภาษีค้างชำระ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑๐. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน ยังมีปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ จึงต้องกำชับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการให้มากที่สุด ซึ่งจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑๑. งานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารยังช้าอยู่ เนื่องจากปัจจัยภายนอก จึงมีการแก้ไขโดยการจัดทำคู่มือ/แผ่นพับ สำหรับผู้มาติดต่อ

๑๒. การติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ควรมีการจัดหาอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้และจัดซื้อรถกระเช้าไฟฟ้าเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และดำเนินการสรรหานายช่างไฟฟ้าเพื่อมารับผิดชอบงานโดยตรง

๑๓. การควบคุมงานก่อสร้าง ควรมีการกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ตลอดจนให้ยึดระเบียบในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และควรมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานเข้าอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค เพื่อนำมาใช้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง จำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสุกิจ แก้วเพ็ชร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานบริหารงานทั่วไป **๑.กิจกรรมงานสารบรรณ** <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	การรับ – ส่งหนังสือราชการจากหน่วยงานในที่ว่าการอำเภอ	มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องการรับ-ส่งหนังสือไปตรวจรับหนังสือสัปดาห์ละ ๓ วัน	มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	ได้รับหนังสือสั่งการล่าช้าบางครั้งไม่สามารถปฏิบัติได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	ลงทะเบียนรับหนังสือทุกฉบับและนำไปจ่ายให้กับผู้รับผิดชอบทันที	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานบริหารงานสาธารณสุข **๒.กิจกรรม การจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.ละแม** วัตถุประสงค์ เพื่อปรับปรุงมาตรฐานการบริหารการจัดเก็บขยะมูลฝอย	๑.รถบรรทุกขยะมีอายุการใช้งานเกิน ๑๐ ปี มีสภาพเก่าและเสียบ่อย ๒.ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้นทุกปี ๓.บ่อขยะไม่ได้มาตรฐานมีปัญหาในการกำจัดขยะ ๔.มีการลักลอบการทิ้งขยะในที่สาธารณะ	๑.มีการจัดหารถขยะคันใหม่ทดแทนคันเดิม ๒.ปรับปรุงบ่อขยะให้มีมาตรฐานมากขึ้น ๓.เสริมสร้างวินัยโดยการประชาสัมพันธ์การตัดแยกขยะ ๔.บังคับใช้กฎหมายอย่างจริงจัง กับผู้ที่ลักลอบทิ้งขยะในที่สาธารณะ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ยังมีการควบคุมที่ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดซื้อรถขยะแทนคันเดิมที่เสียบ่อย	๑.รถขยะเสียบ่อยและอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดหารถยนต์ คันใหม่ ๒.ขยะมูลฝอยมีปริมาณมากขึ้น	๑.อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดหารถยนต์คันใหม่ ๒.จัดกิจกรรมการรณรงค์เกี่ยวการบริหารจัดการขยะในครัวเรือน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานบริหารงานสาธารณสุข **๓.กิจกรรมเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19(covid-19)** **<u>วัตถุประสงค์</u>** **เพื่อเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคโควิค-19 (covid-19)**	๑.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและให้ความสำคัญในการป้องกันตนเองเพื่อเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด- 19(covid-19) ๒.การติดต่อของเชื้อสามารถติดต่อระหว่างกันได้ง่าย ๓.ประชาชนกลัวไม่สนใจในการรับการฉีดวัคซีน ๔.พื้นที่การแพร่ระบาดมีบริเวณกว้างทำให้ยากแก่การควบคุม	๑.มีการสวมใส่หน้ากากและล้างมือ เพื่อป้องกันโรคเพื่อเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิค-19 ๒.มีการพ่นยาฆ่าเชื้อ ในพื้นที่ระบาดเพื่อป้องกันโรค ๓.การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีความรู้เกี่ยวกับการป้องกันตนเองและบุคคลภายในครอบครัวจากโรคติดต่อ(โรคโควิด-19) ๔.รพ.ละแม และ อสม. ร่วมกันทำงาน ด้านการป้องกันโรคและควบคุมโรค	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือ มีการไม่ปฏิบัติตามประกาศของจังหวัด ลักลอบเข้าพื้นที่โดยไม่ยอม สแกนด์SAVE	๑.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันตนเองเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด- 19 (covid-19) น้อยลง ๒.พื้นที่การแพร่ระบาดมีบริเวณกว้างทำให้ยากแก่การควบคุม	๑.รณรงค์ส่งเสริมจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงอันตรายของโรค ๒.ฉีดพ่นสารเคมีฆ่าเชื้อโรคในแหล่ง ชุมชน ร้านค้า ๓.รณรงค์ให้ประชาชนใส่หน้ากากอนามัยตลอดเวลาและล้างมือด้วยเจลแอลกอฮอล์อย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย **๔. กิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัย** วัตถุประสงค์ -เพื่อปรับปรุงมาตรฐานการป้องกันและระงับอัคคีภัย	-อุปกรณ์ในการป้องกันตัวผู้ปฏิบัติงานในการป้องกันเหตุที่เกิดจากอัคคีภัยไม่เพียงพอ ในขณะที่สาธารณภัยมีความถี่ในการเกิดสูงขึ้น ป้องกันเหตุและสร้างความเดือดร้อนและเสียหายให้กับประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง	๑.จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมทั้งฝึกอบรมทบทวนอปพร.	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ยังมีการควบคุมที่ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมทั้งฝึกอบรมทบทวนอปพร.	-ขาดบุคลากรที่มีความพร้อมในการใช้เครื่องมือในการดำเนินงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ในขณะที่สาธารณภัยมีความถี่ในการเกิดสูงขึ้น และสร้างความเดือดร้อนและเสียหายให้กับประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง	จัดระบบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้ชัดเจนและเป็นรูปธรรมให้มากขึ้นและควรมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้ตระหนักและเรียนรู้ถึงการป้องกันและรับมือกับสาธารณภัยต่างๆที่เกิดขึ้นตลอดจนข้อมูลข่าวสารหรือหน่วยงานที่จะช่วยเหลือในกรณีเกิดสาธารณภัย	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานสวัสดิการสังคม **๕.กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ** <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑.ระเบียบเปลี่ยนแปลงบ่อย และไม่ชัดเจน ๒.ผู้สูงอายุไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่ทำให้ประสานข้อมูลล่าช้า ๓.พื้นที่ของอบต.มีปริมาณมากการดูแลและประชาสัมพันธ์ยังไม่ถั่วถึงเท่าที่ควร	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรมตามระเบียบตัวใหม่อย่างสม่ำเสมอ ๒.เพิ่มการประชาสัมพันธ์การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทั่วถึง ๓.ประสานผู้นำหมู่บ้านแจ้งข้อมูลในการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และการเสียชีวิต	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากในปัจจุบันกรมบัญชีกลางเป็นผู้เบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง	-	-	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานส่งเสริมการศึกษาและวัฒนธรรม **๖.กิจกรรมการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การจัดทำการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถูกต้องตามระเบียบและเสร็จทันภายเวลาที่กำหนด	๑.เจ้าหน้าที่การเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้รับการแต่งตั้งไม่มีความรู้เกี่ยวกับบัญชี ๒.ไม่สามารถจัดทำบัญชีให้เสร็จได้ทันภายในเวลาที่กำหนด	๑.ส่งเจ้าที่การเงินเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ การเงิน และการจัดทำบัญชี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร มีการจัดวางระบบควบคุมภายในในรอบถัดไป	เจ้าหน้าที่การเงินบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	ศึกษา เรียนรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีจากหน่วยงาการเงินของอบต. นอกเหนือจากการไปอบรม	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุเป็นไประเบียบและจัดซื้อจัดจ้างได้ทันเวลาตามแต่ละโครงการ -เพื่อให้การบริการจัดการทรัพย์สินที่แม่โอนให้มีความถูกต้องสะดวกและง่ายในการตรวจสอบ	-เจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้รับการแต่งตั้งไม่มีความรู้เท่าที่ควรเพราะต้องรับผิดชอบงานสอนเด็กเป็นหลักและระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและระบบ EGP มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย - ขาดความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินที่อบต.โอนมาให้ศพด.	๑.ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรม ๒.มีการส่งงานที่ทำเสร็จแล้วให้พัสดุกลางช่วยตรวจสอบอีกครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่ประสบความสำเร็จในระดับหนึ่งแต่ไม่ดีเท่าที่ควรเนื่องจากครูมีหน้าที่หลักในการสอนซึ่งเป็นเด็กเล็กจะต้องดูแลอย่างใกล้ชิดไม่ค่อยมีเวลาสำหรับเรียนรู้เพิ่มเติมเท่าที่ควร	-เจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้รับการแต่งตั้งไม่มีความรู้เท่าที่ควรเพราะต้องรับผิดชอบงานสอนเด็กเป็นหลักและระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและระบบ EGP มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงบ่อย	๑.ให้เจ้าหน้าที่พัสดุของอบต.จัดอบรมให้ความรู้และเป็นพี่เลี้ยงให้กับผู้รับผิดชอบในงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษาเรียนรู้จากหน่วยงานอบต.	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานการเงินและบัญชี **๘.กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน** **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑.เพื่อให้การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อให้การดำเนินการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	๑. หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย	๑. มีการถือปฏิบัติตามระเบียบ ดังนี้ -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำฎีกาให้ตรวจทานเอกสารก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชา ๒. ให้หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน พร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการวางฎีกา ๓. เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบการวางฎีกาและจัดทำรายงานให้ถูกต้องก่อนเบิกจ่ายเบิกจ่ายเงิน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานพัฒนาการจัดเก็บรายได้ **๙.กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ที่ อบต.ดำเนินการจัดเก็บเอง** <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน สามารถนำมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี ๓. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีความเป็นธรรม มีการจัดเก็บอย่างทั่วถึง และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด	๑.มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระจำนวนมาก เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ๒. ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลา ที่กำหนด เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา COVID-๑๙	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามหน้าที่รับผิดชอบและมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓. ทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีครบจำนวนทุกราย ๔.ออกพื้นที่ในการบริการประชาชนผู้เสียภาษี ๕. มีการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากขึ้น	-เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และผู้ที่ได้รับมอบหมาย ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย - ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากเงินเป็นประจำ	-ยังมีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระจำนวนมาก -ประชาชนบางส่วนขาดความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี -ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน	๑. ประสานงานทะเบียนอำเภอ เพื่อคัดที่อยู่ปัจจุบันของผู้ค้างชำระภาษี ๒.สร้างความเข้าใจกับผู้เสียภาษีให้มากขึ้น เช่น แผ่นผับ สื่อประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ๓. ให้การบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๔. จัดทำแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้มีการจัดเก็บอย่างทั่วถึง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานพัสดุและทรัพย์สิน **๑๐. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง** <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมทรัพย์สินและพัสดุ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการและมติ ครม. ที่เกี่ยวข้องให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. กฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ เปลี่ยนแปลงบ่อย ๒การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ	๑. มีการดำเนินการตามระเบียบดังนี้ - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - กฎกระทรวงทั้ง ๑๐ ฉบับ -ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรม	๑. การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วนได้ดีในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	- มีระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ออกมาใช้บังคับใหม่ทำให้เข้าใจในตัวบทกฎหมายที่ไม่ชัดเจน -ไม่มีการจัดลำดับความจำเป็นในการจัดหาพัสดุ - ไม่มีการจัดทำใบอนุญาตทุกครั้งที่มีการใช้รถ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน	๑.กำชับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการในการใช้งานมากที่สุด ๒. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการใช้รถ ๓. มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานแบบแผนและการก่อสร้าง **๑๒.กิจกรรมงาน การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคารต่างๆ** **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงอาคารต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	๑.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยว พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒.การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน ทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับ การขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อ ๓. ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งใสเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง	๑.การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร การดำเนินการของช่างยังดำเนินการช้าอยู่ ๒.ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน ทำให้เสียเวลาดำเนินการ	๑.ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ๒.ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต ๓. ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการ ไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าในขั้นตอนการขออนุญาต	๑. จัดทำคู่มือ แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อ ๒. ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งใสและปิดประกาศตามร้านค้าต่างๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานสาธารณูปโภค **๑๓.กิจกรรมด้านการติดตั้งซ่อมแซมไฟฟ้า** <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ด้านไฟฟ้าเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุดในการดำเนินการปลอดภัยผู้ใช้งาน	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ๒. ขาดเครื่องจักรในการใช้ดำเนินงานที่ทันสมัย เนื่องจากรถกระเช้าคันคันชำรุดบ่อยครั้ง	๑.มีการจ้างพนักงานจ้างดำเนินการ ๑ ตำแหน่ง ๒.มีรถกระเช้าเก่าใช้ดำเนินการ ๓.จัดทำแผนการดำเนินการซ่อมบำรุง/ซ่อมแซมไฟฟ้า	๑.ในการดำเนินการซ่อมแซมโดยใช้เครื่องมือคือรถกระเช้าเก่าดำเนินการเท่าที่ทำได้ ๒.พยายามดำเนินการให้ได้ตามแผนการดำเนินการซ่อมบำรุงฟ้าสาธารณะ	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ๒. ขาดเครื่องจักรในการใช้ดำเนินงานที่ทันสมัยเนื่องจากรถกระเช้าคันคันชำรุดบ่อยครั้ง	๑.ตั้งงบประมาณในการดำเนินจัดซื้อรถกระเช้าไฟฟ้าคันใหม่ ๒.ประชาสัมพันธ์หานายช่างไฟฟ้ามาบรรจุ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานสาธารณูปโภค **๑๔.กิจกรรม การควบคุมงานก่อสร้าง** <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด ๒.เพื่อลดปัญหาความขัดแย้งในการปฏิบัติงาน	๑.การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด โดยกำชับ ๑.๑ ผู้ควบคุมงาน ๑.๒ ผู้รับจ้าง ๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๑.๔ คณะกรรมการตรวจการจ้างให้	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปี และมีการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในตามคำสั่งให้มีความชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ผู้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด	การกำหนดแนวทางปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอในส่วนการควบคุมงานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้เกิดปัญหาและข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงานซึ่งอาจทำให้งานก่อสร้างไมเป็นไปตามรูปแบบรายการที่กำหนด เนื่องจากผู้รับจ้างขาดทักษะเทคนิค	๑.ให้มีการประชุมกองช่างเพื่อกำชับผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างรอบคอบ และให้เป็นไปตามรูปแบบรายการ ที่กำหนดในสัญญา ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ได้รับคำสั่งมอบหมายงานไม่ว่าจะเป็นช่างผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการอบรมเกี่ยวเทคนิคทักษะ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถนำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสุกิจ แก้วเพ็ชร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส่ รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทาน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑. งานสารบรรณ
๒. การจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.
๓. การเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-๑๙ (COVID-๑๙)
๔. การป้องกันการระงับอัคคีภัย
๕. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๖. การดำเนินการงานการเงินและบัญชีของศพด.
๗. การดำเนินการงานพัสดุของศพด.
๘. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
๙. กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้
๑๐. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน
๑๑. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร
๑๒. การติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ
๑๓. การควบคุมงานก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงควบคุมภายใน

๑. งานสารบรรณ

- ควรมีการลงรับหนังสือทุกฉบับและนำจ่ายผู้รับผิดชอบทันทีเพื่อแก้ปัญหาการได้รับหนังสือสั่งการล่าช้า

๒. การจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.

- ควรดำเนินการปรับปรุงบ่อขยะให้ได้มาตรฐาน และรณรงค์การจัดการขยะใน

ครัวเรือน เช่นการคัดแยกขยะ การใช้ถังขยะเปียก ฯลฯ ให้มีประสิทธิภาพ

๓. การเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-๑๙ (COVID-๑๙)

- ควรมีการรณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ารับการฉีดวัคซีนเพื่อป้องกันการระบาดและลดปัจจัยเสี่ยงจากการเสียชีวิตเมื่อติดเชื้อ และให้ประชาชนเห็นความสำคัญในการป้องกันตนเอง

๔. การป้องกันการระงับอัคคีภัย

- ควรมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมฝึกอบรม อปพร.ให้มีทักษะในการปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น

๕. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- ควรมีการปรับปรุงข้อมูลผู้ได้รับสิทธิ์ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อลดความผิดพลาดในการจ่ายเบี้ยยังชีพฯ

๖. การดำเนินการงานการเงินและบัญชีของศพด.

- ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งฯเข้ารับการศึกษา อบรม เกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี เพื่อเพิ่มพูนความรู้

๗. การดำเนินการงานพัสดุของศพด.

- ควรขอความร่วมมือเจ้าหน้าที่พัสดุของอบต.จัดอบรมให้ความรู้ หรือเป็นพี่เลี้ยงให้กับผู้รับผิดชอบงานพัสดุของศพด. และควรมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

๘. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

- การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนและมีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงิน จึงควรมีการตรวจทานเอกสารให้ถูกต้อง ก่อนการเบิกจ่าย

๙. กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้

- ยังมีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระจำนวนมากสาเหตุเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่ ทำให้ประชาชนขาดความรู้ ควรให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจ ให้ความรู้ แก่ประชาชน และเร่งรัดการเก็บภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระโดยเร็วก่อนขาดอายุความ

๑๐. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน

- ยังมีปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ จึงควรกำชับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณให้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการมากที่สุด เพื่อลดปัญหาดังกล่าว

๑๑. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร

- ขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารยังช้าอยู่ เนื่องจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ จึงควรมีการแก้ไขโดยจัดทำแผ่นพับ/คู่มือ เพื่อบริการประชาชนผู้มาติดต่อ

๑๒. การติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- ควรมีการจัดหาอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้และจัดซื้อรถกระเช้าไฟฟ้าเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และดำเนินการสรรหานายช่างไฟฟ้าเพื่อมารับผิดชอบงานโดยตรง

๑๓. การควบคุมงานก่อสร้าง

- ควรมีการกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด และยึดระเบียบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และควรมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานเข้าอบรมเพื่อเพิ่มทักษะเทคนิค เพื่อนำมาใช้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

ลายมือชื่อ ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางปิยะธิดา เปาะทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ภาคผนวก

๑. แบบปค.๔ สำนักปลัดฯ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบปค.๕ สำนักปลัด จำนวน ๑ ชุด
๓. แบบปค.๔ กองคลัง จำนวน ๑ ชุด
๔. แบบปค.๕ กองคลัง จำนวน ๑ ชุด
๕. แบบปค.๔ กองช่าง จำนวน ๑ ชุด
๖. แบบปค.๕ กองช่าง จำนวน ๑ ชุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....องค์การบริหารส่วนตำบลละแม....(สำนักปลัด).....โทร. ๐-๗๗๖๓-๐๘๑๒.....
ที่...ชพ ๗๔๓๐๑/๑๖๔๗.....**วันที่** ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕.....
เรื่อง ขอส่งรายงานประเมินควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัดฯ ที่ ชพ ๗๔๓๐๑/๑๕๓๖ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง จัดทำแบบรายงานประเมินผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยแจ้งให้สำนักปลัด/กอง ดำเนินการจัดส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ โดยจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ นั้น

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัดฯ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ จึงขอส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ตามรายละเอียดแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางพิกุล มากนุ้ย)
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม
-เชื่อไปตรวจ
.....

จ่าเอก
(สมชาย มีแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม
ทราบ.
.....

(นางสาวราณี รักดี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม
ทราบ.
.....

(นายสุกิจ แก้วเพ็ชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

แบบ ปค.๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัดมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๘ งาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานนิติการ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานส่งเสริมการศึกษาและวัฒนธรรม งานสวัสดิการสังคม งานการเจ้าหน้าที่ งานบริหารงานสาธารณสุข เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕(๑)มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ (๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ (๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานสารบรรณ มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ ๒.๒ กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.ละแม การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ยังมีการควบคุมที่ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดซื้อรถขยะแทนคันเดิมที่เสียบ่อย ๒.๓ กิจกรรมเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19(covid-19) การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือ มีการไม่ปฏิบัติตามประกาศของจังหวัด ลักลอบเข้าพื้นที่โดยไม่ยอมสแกนด์SAVE ชุมพร ๒.๔ กิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัย การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ยังมีการควบคุมที่ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมทั้งฝึกอบรมทบทวนอปพร. ๒.๕ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากในปัจจุบันกรมบัญชีกลางเป็นผู้เบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ๒.๖ กิจกรรมการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษา การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร มีการจัดวางระบบควบคุมภายในในรอบถัดไป ๒.๗ กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมที่มีอยู่ประสบความสำเร็จในระดับหนึ่งแต่ไม่ดีเท่าที่ควรเนื่องจากครูมีหน้าที่หลักในการสอน ซึ่งเป็นเด็กเล็กจะต้องดูแลอย่างใกล้ชิดไม่ค่อยมีเวลาสำหรับเรียนรู้เพิ่มเติมเท่าที่ควร	๒.๑ (๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน (๒) บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักปลัด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากประชาชน ไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ไม่เข้าใจระเบียบและข้อกฎหมาย ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานสารบรรณ มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องการรับ-ส่งหนังสือ ไปตรวจรับหนังสือสัปดาห์ละ ๓ วัน ๓.๒ กิจกรรม การจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.ละแม ๓.๒.๑.มีการจัดหารถขยะคันใหม่ทดแทนคันเดิม ๓.๒.๒.ปรับปรุงบ่อขยะให้มีมาตรฐานมากขึ้น ๓.๒.๓.เสริมสร้างวินัยโดยการประชาสัมพันธ์การตัดแยกขยะ ๓.๒.๔.บังคับใช้กฎหมายอย่างจริงจัง กับผู้ที่ลักลอบทิ้งขยะในที่สาธารณะ ๓.๓. กิจกรรมเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19(covid-19) ๓.๓.๑.มีการสวมใส่หน้ากากและล้างมือ เพื่อป้องกันโรคเพื่อเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิค-19 ๓.๓.๒.มีการพ่นยาฆ่าเชื้อ ในพื้นที่ระบาดเพื่อป้องกันโรค ๓.๓.๓.การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีความรู้เกี่ยวกับการป้องกันตนเองและบุคคลภายในครอบครัวจากโรคติดต่อ(โรคโควิด-19) ๓.๓.๔.รพ.ละแม และ อสม.ร่วมกันทำงาน ด้านการป้องกันโรคและควบคุมโรค ๓.๔ กิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัย ๓.๔.๑.จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมทั้งฝึกอบรมทบทวน อปพร. ๓.๕.กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ๓.๕.๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรมตามระเบียบตัวใหม่อย่างสม่ำเสมอ ๓.๕.๒.เพิ่มการประชาสัมพันธ์การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทั่วถึง ๓.๕.๓.ประสานผู้นำหมู่บ้านแจ้งข้อมูลในการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และการเสียชีวิต	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ต้องชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ (๑) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน (๒) จัดทำคู่มือประชาชน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๖ กิจกรรมการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.๖.๑.ส่งเจ้าที่การเงินเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ การเงินและการจัดทำบัญชี ๓.๗ กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.๗.๑.ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรม ๓.๗.๒.มีการส่งงานที่ทำเสร็จแล้วให้พัสดุกลางช่วยตรวจสอบอีกครั้ง	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสำนักปลัด เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด	๔.๓. จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ (๑) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมงานสารบรรณ มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ

๒. กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.ละแม การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ยังมีการควบคุมที่ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดซื้อรถขยะแทนคันเดิมที่เสียบ่อย

๓. กิจกรรมเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19(covid-19) การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือ มีการไม่ปฏิบัติตามประกาศของจังหวัด ลักลอบเข้าพื้นที่โดยไม่ยอมสแกนด์ SAVE ชุมพร

๔. กิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัย การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ยังมีการควบคุมที่ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมทั้งฝึกอบรมทบทวนอปพร.

๕. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากในปัจจุบันกรมบัญชีกลางเป็นผู้เบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง

๖. กิจกรรมการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษา การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร มีการจัดวางระบบควบคุมภายในในรอบถัดไป

๗. กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมที่มีอยู่ประสบความสำเร็จในระดับหนึ่งแต่ไม่ดีเท่าที่ควรเนื่องจากครูมีหน้าที่หลักในการสอนซึ่งเป็นเด็กเล็กจะต้องดูแลอย่างใกล้ชิดไม่ค่อยมีเวลาสำหรับเรียนรู้เพิ่มเติมเท่าที่ควร

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางพิกุล มากนุ้ย)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
งานบริหารงานทั่วไป **กิจกรรมงานสารบรรณ** **วัตถุประสงค์** เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวกรวดเร็ว	การรับ – ส่งหนังสือราชการจากหน่วยงานในที่ว่าการอำเภอ	มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องการรับ-ส่งหนังสือไปตรวจรับหนังสือสัปดาห์ละ ๓ วัน	มีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	ได้รับหนังสือสั่งการล่าช้าบางครั้งไม่สามารถปฏิบัติได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	ลงทะเบียนรับหนังสือทุกฉบับและนำไปจ่ายให้กับผู้รับผิดชอบทันที	สำนักปลัด งานบริหารงานทั่วไป

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานบริหารงานสาธารณสุข **กิจกรรม การจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตความรับผิดชอบของอบต.ละแม** **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อปรับปรุงมาตรฐานการบริหารการจัดเก็บขยะมูลฝอย	๑.รถบรรทุกขยะมีอายุการใช้งานเกิน ๑๐ ปี มีสภาพเก่าและเสียบ่อย ๒.ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้นทุกปี ๓.บ่อขยะไม่ได้มาตรฐานมีปัญหาในการกำจัดขยะ ๔.มีการลักลอบการทิ้งขยะในที่สาธารณะ	๑.มีการจัดหารถขยะคันใหม่ทดแทนคันเดิม ๒.ปรับปรุงบ่อขยะให้มีมาตรฐานมากขึ้น ๓.เสริมสร้างวินัยโดยการประชาสัมพันธ์การตัดแยกขยะ ๔.บังคับใช้กฎหมายอย่างจริงจัง กับผู้ที่ลักลอบทิ้งขยะในที่สาธารณะ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากมีการจัดหารถขยะใหม่มาทดแทนแล้ว	๑.รถขยะเสียบ่อยและอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดหารถยนต์ คันใหม่ ๒.ขยะมูลฝอยมีปริมาณมากขึ้น ในแต่ละวัน ๓. ได้มีการจัดนำรถขยะคันเก่าที่มีอายุการใช้งานมากกว่า ๑๐ ปี เพื่อแก้ไขปัญหาขยะในเบื้องต้น	๑.อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดหารถยนต์ คันใหม่ ๒.จัดกิจกรรมการรณรงค์เกี่ยวการบริหารจัดการขยะในครัวเรือน ๓. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ประชาชนในการคัดแยกขยะ เช่น คัดแยกขยะเปียก ๔. ส่งเสริมและสนับสนุนในแต่ละครัวเรือนใช้ถังขยะเปียกในครัวเรือน ๕. รถขยะที่มีอายุการใช้งานยาวนาน หมั่นตรวจเช็คสภาพและซ่อมบำรุงเพื่อให้พร้อมใช้งาน	สำนักปลัด -งาน บริหารงานสาธารณสุข

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.งานบริหารงานสาธารณสุข กิจกรรมเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19(covid-19) **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคโควิค-19 **(covid-19)**	๑.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและให้ความสำคัญในการป้องกันตนเองเพื่อเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด- 19**(covid-19)** ๒.การติดต่อของเชื้อสามารถติดต่อระหว่างกันได้ง่าย ๓.ประชาชนกลัวไม่สนใจในการรับการฉีดวัคซีน ๔.พื้นที่การแพร่ระบาดมีบริเวณกว้างทำให้ยากแก่การควบคุม	๑.มีการสวมใส่หน้ากากและล้างมือ เพื่อป้องกันโรคเพื่อเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิค-19 ๒.มีการพ่นยาฆ่าเชื้อ ในพื้นที่ระบาดเพื่อป้องกันโรค ๓.การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีความรู้เกี่ยวกับการป้องกันตนเองและบุคคลภายในครอบครัวจากโรคติดต่อ(โรคโควิด-19) ๔.รพ.สะแม และ อสม. ร่วมกันทำงาน ด้านการป้องกันโรคและควบคุมโรค	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือ มีการไม่ปฏิบัติตามประกาศของจังหวัด ลักลอบเข้าพื้นที่โดยไม่ยอมสแกนด์SAVE	๑.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันตนเองเฝ้าระวังและการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด- 19 **(covid-19)** น้อยลง ๒.พื้นที่การแพร่ระบาดมีบริเวณกว้างทำให้ยากแก่การควบคุม	๑.รณรงค์ส่งเสริมจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงอันตรายของโรค ๒.ฉีดพ่นสารเคมีฆ่าเชื้อโรคในแหล่ง ชุมชน ร้านค้า ๓.รณรงค์ให้ประชาชนใส่หน้ากากอนามัยตลอดเวลาและล้างมือด้วยเจลแอลกอฮอล์อย่างสม่ำเสมอ	สำนักงานปลัดงานบริหารงานสาธารณสุข

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย **กิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัย** <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อปรับปรุงมาตรฐานการป้องกันและระงับอัคคีภัย	-อุปกรณ์ในการป้องกันตัวผู้ปฏิบัติงานในการป้องกันเหตุที่เกิดจากอัคคีภัยไม่เพียงพอ ในขณะที่สาธารณภัยมีความถี่ในการเกิดสูงขึ้น ป้องกันเหตุและสร้างความเดือดร้อนและเสียหายให้กับประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง	๑.จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมทั้งฝึกอบรมทบทวนอปพร.	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี ยังมีการควบคุมที่ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พร้อมทั้งฝึกอบรมทบทวนอปพร.	-ขาดบุคลากรที่มีความพร้อมในการใช้เครื่องมือในการดำเนินงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ในขณะที่สาธารณภัยมีความถี่ในการเกิดสูงขึ้น และสร้างความเดือดร้อนและเสียหายให้กับประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง	จัดระบบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้ชัดเจนและเป็นรูปธรรมให้มากขึ้นและควรมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้ตระหนักและเรียนรู้ถึงการป้องกันและรับมือกับสาธารณภัยต่างๆที่เกิดขึ้นตลอดจนข้อมูลข่าวสารหรือหน่วยงานที่จะช่วยเหลือในกรณีเกิดสาธารณภัย	สำนักปลัด -งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.งานสวัสดิการสังคม **กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ** **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑.ระเบียบเปลี่ยนแปลงบ่อย และไม่ชัดเจน ๒.ผู้สูงอายุไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่ทำให้ประสานข้อมูลล่าช้า ๓.พื้นที่ของอบต.มีปริมาณมากการดูแลและประชาสัมพันธ์ยังไม่ถั่วถึงเท่าที่ควร	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรมตามระเบียบตัวใหม่อย่างสม่ำเสมอ ๒.เพิ่มการประชาสัมพันธ์การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทั่วถึง ๓.ประสานผู้นำหมู่บ้านแจ้งข้อมูลในการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และการเสียชีวิต	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมได้ในระดับหนึ่งเนื่องจากในปัจจุบันกรมบัญชีกลางเป็นผู้เบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง	-	-	สำนักปลัด **-งานสวัสดิการสังคม**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖.งานส่งเสริมการศึกษาและวัฒนธรรม กิจกรรมการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การจัดทำการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถูกต้องตามระเบียบและเสร็จทันภายเวลาที่กำหนด	๑.เจ้าหน้าที่การเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้รับการแต่งตั้งไม่มีความรู้เกี่ยวกับบัญชี ๒.ไม่สามารถจัดทำบัญชีให้เสร็จได้ทันภายในเวลาที่กำหนด	๑.ส่งเจ้าที่การเงินเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ การเงิน และการจัดทำบัญชี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร มีการจัดวางระบบควบคุมภายในในรอบถัดไป	เจ้าหน้าที่การเงินบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	ศึกษา เรียนรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีจากหน่วยงานการเงินของอบต.นอกเหนือจากการไปอบรม	สำนักปลัด -งานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> -เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุเป็นไประเบียบและจัดซื้อจัดจ้างได้ทันเวลาตามแต่ละโครงการ -เพื่อให้การบริการจัดการทรัพย์สินที่แม่โอนให้มีความถูกต้องสะดวกและง่ายในการตรวจสอบ	-เจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้รับการแต่งตั้งไม่มีความรู้เท่าที่ควรเพราะต้องรับผิดชอบงานสอนเด็กเป็นหลักและระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและระบบ EGP มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย - ขาดความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินที่อบต.โอนมาให้ศพด.	๑.ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรม ๒.มีการส่งงานที่ทำเสร็จแล้วให้พัสดุกลางช่วยตรวจสอบอีกครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่ประสบความสำเร็จในระดับหนึ่งแต่ไม่ดีเท่าที่ควรเนื่องจากครูมีหน้าที่หลักในการสอนซึ่งเป็นเด็กเล็กจะต้องดูแลอย่างใกล้ชิดไม่ค่อยมีเวลาสำหรับเรียนรู้เพิ่มเติมเท่าที่ควร	-เจ้าหน้าที่พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้รับการแต่งตั้งไม่มีความรู้เท่าที่ควรเพราะต้องรับผิดชอบงานสอนเด็กเป็นหลักและระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและระบบ EGP มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงบ่อย	๑.ให้เจ้าหน้าที่พัสดุของอบต.จัดอบรมให้ความรู้และเป็นพี่เลี้ยงให้กับผู้รับผิดชอบในงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษาเรียนรู้จากหน่วยงานอบต.	สำนักปลัด -งานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางพิกุล มากนุ้ย)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลละแม (กองคลัง) โทร ๐-๗๗๖๓-๐๘๑๒ ต่อ ๑๐๖

ที่ ชพ ๗๔๓๐๒/๑๑๖๗ **วันที่** ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัดปลัด ที่ ชพ ๗๔๓๐๑/๑๕๗๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง จัดทำแบบรายงานประเมินผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยแจ้งให้สำนัก/กอง ดำเนินการจัดส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ โดยจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละแม ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ นั้น

กองคลัง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (กองคลัง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ จึงขอส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ตามรายละเอียดแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางวาสนา อัตภิญโญ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

.....

.....

(นางสาวราณี รักดี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

ความเห็น ดำเนินการ

.....

(นายสุกิจ แก้วเพ็ชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม อำเภอละแม จังหวัดชุมพร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองคลัง **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี** - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยไม่ได้รับตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ **๑.๒ กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้** - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก -สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ -สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี เนื่องจากบางคนอยู่นอกตำบล จึงไม่สะดวกในการเดินทางทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.ทราบ และเนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา COVID -๑๙ ประชาชนไม่สะดวกในการเดินทาง **๑.๓ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน** -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ จึงทำให้ปริมาณงานจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มมากขึ้นทำให้มีอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	-กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๘๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕ ในภารกิจ ๕ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนารายได้ ๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน ๔. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๕. งานบริหารงานทั่วไป โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า - งานการเงินและบัญชี งานพัฒนารายได้ งานพัสดุและทรัพย์สิน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และ งานบริหารงานทั่วไป ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. <u>การประเมินความเสี่ยง</u> การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลัง และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่าง ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน เช่น **<u>๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</u>** การรับและเบิกจ่ายเงิน ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินพบว่า ๑. การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ **<u>๒.๒ กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้</u>** ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินพบว่า - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และผู้ที่ได้รับมอบหมาย ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย - เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา COVID-๑๙ ทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ **<u>๒.๓ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน</u>** ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประเมินพบว่า ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วนได้ดีในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง อย่างละเอียด	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจาก มีคำสั่งแบ่งงานที่มีลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม **๓.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี** - มีการถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องของแต่ละกิจกรรม - ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่าย **๓.๒ กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้** - ประสานงานทะเบียนอำเภอ เพื่อคัดที่อยู่ปัจจุบันของผู้ค้างชำระภาษี - สร้างความเข้าใจกับผู้ เสียภาษีให้มากขึ้น เช่น จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี แผ่นผับ สื่อประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ - ให้การบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ - จัดทำแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอย่างทั่วถึง **๓.๓ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน** - มีการถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.๒๕๖๐ พร้อมระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.๒๕๖๐ กฎกระทรวงทั้ง ๑๐ ฉบับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ - ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนจัดหาพัสดุและแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการ	กิจการการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย และมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ต ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น - การนำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ - มีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงการใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ และหนังสือสอบถามไป ยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแมทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ทุกกิจกรรมยังคงมีจุดอ่อน และความเสี่ยง ดังนั้นจึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ผลการประเมินตามแบบ ปค. ๕ ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีงานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการวางระบบควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๓ งาน ดังนี้

๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ระยะเวลาการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินกะชั้นชิด เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งรีบในการเบิกจ่าย จึงทำให้ไม่มีเวลาการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๒ กิจกรรมงานพัฒนารายได้ พบว่า การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี รวมถึงประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวัน เวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๓ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างไม่ดำเนินการตามแผนการจัดหาพัสดุ จึงทำให้ปริมาณงานจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มมากขึ้นทำให้มีอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

(ลงชื่อ)..... ผู้รายงาน
(นางวาสนา อัตภิญโญ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑. เพื่อให้การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อให้การดำเนินการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	๑. หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย	๑. มีการถือปฏิบัติตามระเบียบ ดังนี้ -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำฎีกาให้ตรวจทานเอกสารก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชา ๒. ให้หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วนพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการวางฎีกา ๓. เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบการวางฎีกาและจัดทำรายงานให้ถูกต้องก่อนเบิกจ่ายเบิกจ่ายเงิน	งานการเงินและบัญชี กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน สามารถนำมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี ๓. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีความเป็นธรรม มีการจัดเก็บอย่างทั่วถึง และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด	๑. มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระจำนวนมาก เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ๒. ประชาชนบางส่วน มาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวัน เวลาที่กำหนด เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา COVID -๑๙	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามหน้าที่รับผิดชอบ และมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓. ทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีครบจำนวนทุกราย ๔. ออกพื้นที่ในการบริการประชาชนผู้เสียภาษี ๕. มีการจัดทำแผนทีภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากขึ้น	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และผู้ที่ได้รับมอบหมาย ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย - ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากเงินเป็นประจำ	-ยังมีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระจำนวนมาก -ประชาชนบางส่วนขาดความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี -ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน	๑. ประสานงานทะเบียนอำเภอ เพื่อคัดที่อยู่ปัจจุบันของผู้ค้างชำระภาษี ๒.สร้างความเข้าใจกับผู้ เสียภาษีให้มากขึ้น เช่น แผ่นผับ สื่อประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ๓. ให้การบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๔. จัดทำแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้มีการจัดเก็บอย่างทั่วถึง	งานพัฒนารายได้ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อให้การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการและมติ ครม. ที่เกี่ยวข้องให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงบ่อย ๒ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ ๓. การใช้รถไม่มีการจัดทำใบอนุญาตหรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการดำเนินการตามระเบียบ ดังนี้ - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - กฎกระทรวงทั้ง ๑๓ ฉบับ -ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรม	๑. การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่มความละเอียดรอบคอบของเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วนได้ดีในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	- มีระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ออกมาใช้บังคับใหม่ทำให้เข้าใจในตัวบทกฎหมายที่ไม่ชัดเจน -ไม่มีการจัดลำดับความจำเป็นในการจัดหาพัสดุ - ไม่มีการจัดทำใบอนุญาตทุกครั้งที่มีการใช้รถ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน	๑ กำชับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการในการใช้งานมากที่สุด ๒. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการใช้รถ ๓. มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางวาสนา อัตภิญโญ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๕ ตุลาคม ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลละแม (กองช่าง) โทร. ๐-๗๗๖๓-๐๘๑๒

ที่ ชพ ๗๔๓๐๓/๔๓๒ **วันที่** ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ นั้น

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามแบบรายงาน ดังนี้

ระดับส่วนงานย่อย (กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม)

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายสมชาย หนูทองแก้ว)

ผู้อำนวยการกองช่าง

- ความเห็น ปลัด อบต.

- **ทราบ/ดำเนินการ**

(ลงชื่อ).....

(นางสาวราณี รักดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

- ความเห็น นายก อบต.

- **ดำเนินการ**

(ลงชื่อ).....

(นายสุกิจ แก้วเพ็ชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและมีการพิจารณาดำเนินการ ยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบ หรือสิ่งที่ต้องการการตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ	กองช่าง ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงจำนวน ๓ งาน คือ ๑ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ๒ การติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า ๓ การควบคุมงานก่อสร้าง จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร และกิจกรรมการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า ซึ่งมีไม่เพียงพอกับปริมาณภารกิจในโครงสร้างพื้นฐานที่มีมากขึ้นตามนโยบายของรัฐบาล
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก	กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่า กิจกรรมมีความเสี่ยง ดังนี้ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบฯ ใหม่ๆหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - เพิ่มบุคลากรในแผนอัตรากำลังสามปี และรถกระเช้าไฟฟ้า

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	-ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่ ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ ตลอดจนควบคุมงานให้ออกมาถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควรในกองช่าง พบว่ากิจกรรมการควบคุม พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้ ๑. ผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงาน ๒. มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทางทฤษฎีและปฏิบัติ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาค่าพิกัด รับ-ส่งข้อมูล ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องทางแอพพลิเคชั่น Line เป็นต้น	สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลละแมมาช่วยในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหาข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลต่าง ๆ กับทางผู้นำท้องที่และท้องถิ่น หรือประชาชนโดยตรง
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายสมชาย หนูทองแก้ว)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๙ **เดือน** กุมภาพันธ์ **พ.ศ.** ๒๕๖๕

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายสมชาย หนูทองแก้ว)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๙ **เดือน** สิงหาคม **พ.ศ.** ๒๕๖๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลละแม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร **วัตถุประสงค์** เพื่อให้งานก่อสร้างในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลละแมดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร	๑ ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒ เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ	๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบฯ ใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒ จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ	๑ กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง การขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลง ต่อเติมอาคารต่างๆ ยังช้าอยู่ ๒ เอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ	๑ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ๒ ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้ ๓ การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า	๑ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒ จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม เคลื่อนย้ายแจกสำหรับผู้มาติดต่อ ๓ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ	ผอ.กองช่าง นายช่างโยธา ผู้ช่วยนายช่างโยธา เจ้าพนักงานธุรการ ผู้ช่วย จพง.ธุรการ
๒.กิจกรรมด้านการติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า **วัตถุประสงค์** เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุดในการดำเนินการปลอดภัยแก่ผู้ใช้งาน	๑ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	-มีพนักงานจ้าง ๑ ตำแหน่ง -มีรถกระเช้าเก่า ๑ คัน -มีแผนดำเนินการดูแลบำรุงรักษา/ซ่อมแซมไฟฟ้า	-ปฏิบัติตามแผนดำเนินการดูแลบำรุงรักษา/ซ่อมแซมไฟฟ้า	-ขาดบุคลากร -รถที่ใช้ในการซ่อมไฟเก่าและชำรุดบ่อย	-ตั้งงบประมาณในการจัดซื้อรถกระเช้าไฟฟ้า -บรรจุตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้าในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	ผอ.กองช่าง เจ้าพนักงานธุรการ ผู้ช่วย จพง.ธุรการ ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๓.กิจกรรม "การควบคุมงานก่อสร้าง"</u> **วัตถุประสงค์** **๑.เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด** **๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน**	๑. การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด ๑.๑ ผู้ควบคุมงาน ๑.๒ ผู้รับจ้าง ๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๑.๔ คณะกรรมการตรวจการจ้าง	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการกำหนด	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบ หมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการควบคุมงานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดเกิดปัญหา และข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน <u>ผลกระทบ</u> อาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด <u>สาเหตุ</u> เนื่องจากผู้ปฏิบัติ- งานขาดทักษะเทคนิค การศึกษาระเบียบ กฎ- หมายที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๑. มีการประชุมกองช่างเพื่อกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ตลอดจนข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	ผอ.กองช่าง นายช่างโยธา เจ้าพนักงานธุรการ ผู้ช่วย จพง.ธุรการ ผู้ช่วยนายช่างโยธา

ลายมือชื่อ.....

(นายสมชาย หนูทองแก้ว)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๖ **เดือน** ๓๑ **พ.ศ.** ๒๕๖๕