



**รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มาตรา ๙๗)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗**

โดย
คณะกรรมการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลออย
อำเภอปง จังหวัดพะเยา
๐-๕๔๘๙-๐๐๗๖ โทรสาร ๐-๕๔๘๙-๐๐๗๗

ที่ พย ๗๖๒๐๑/๖๑๓



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลอย
๑๓๖ หมู่ที่ ๑๒ ตำบลอย อำเภอปง
จังหวัดพะเยา ๕๖๑๔๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอปง

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและกระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองท้องถิ่น ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลอย ได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอนุรักษ โปรงสุยา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอย

สำนักปลัด อบต.อย

โทร. ๐-๕๔๘๘-๐๐๗๖

โทรสาร. ๐-๕๔๘๘-๐๐๗๗

คำนำ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ ซึ่งหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลอย ให้ความสำคัญการจัดการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วย งานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เมื่อระยะเวลาผ่านไปมีเหตุการณ์ หรือปัจจัยเสี่ยงเปลี่ยนแปลงไป การควบคุมอยู่เดิม อาจไม่เหมาะสม และไม่เพียงพอ จึงจำเป็นต้องมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เพื่อให้การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงิน และมีการบริหารทรัพย์สิน ของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลอย

วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอ

องค์การบริหารส่วนตำบลลอย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลลอยกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

ลงลายมือชื่อ



(นายอนุรักษ์ โปรงสุยา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลอย

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยง และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับภาระงานที่มากขึ้น ทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๒ กิจกรรมด้านงานการเจ้าหน้าที่

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานทรัพยากรบุคคล จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับภาระงานที่มากขึ้นทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๓ กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับภาระงานที่มากขึ้น ทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๔ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญ และ ความชำนาญการในเรื่องของการสำรวจข้อมูล ทำให้ได้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริง และทำให้การประเมินภาษีต่างๆ เกิดความคลาดเคลื่อนกับความเป็นจริง ประกอบกับที่ดินบางส่วนเป็นที่ดิน สปก. ทำให้ยากต่อการประเมินภาษี

๑.๕ กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ให้ยืมพัสดุ และจัดเก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ มีการบันทึกการยืมไม่ครบทุกครั้ง การบันทึกการคืน การยืมอุปกรณ์ ในวันหยุดราชการ จึงทำให้พัสดุ ครุภัณฑ์บางประเภท เกิดการชำรุดและสูญหาย

๑.๖ กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ในการเบิกจ่ายในแต่ละครั้ง ฎีกาเบิกจ่ายที่แต่ละสำนัก/กอง นำเสนอวางฎีกายังมีความผิดพลาด ขาดความถูกต้องทำให้เอกสารที่เสนอต้องแก้ไขทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย และการตรวจสอบการรับเงินรายได้ตามใบนำส่งเงินมีความคลาดเคลื่อนทำให้การฝากเงิน มีความล่าช้าคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง แต่ก็สามารถนำเงินไปฝากธนาคารทุกวัน

๑.๗ กิจกรรมการออกแบบและประมาณการราคา

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก ดังนี้

- ราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับค่า F ทำให้การประมาณการไม่ตรงตามเป้าหมาย หรือเกิดความคาดเคลื่อน

- ราคาบางรายการไม่ปรากฏในราคาพาณิชย์จังหวัด และไม่มีในบัญชีครุภัณฑ์สำนักงบประมาณ ทำให้เกิดความล่าช้าในการหาข้อมูล เพื่อใช้ประกอบการคิดประเมินราคา

๑.๘ กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้ง ไม่มีความรู้ในการตรวจรับงานจ้างแต่ละงาน และเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับการตรวจรับงานจ้างทำงานประจำ ทำให้ไม่มีเวลาเข้าไปตรวจดูงานได้ตลอดเวลา ซึ่งอาจทำให้ผู้รับจ้างทำงานไม่เป็นไปตามแบบ เมื่ออาจทำให้ผู้รับจ้างทำงานไม่เป็นไปตามแบบ เมื่อมีการตรวจรับงานจ้างต้องมีการแก้ไขให้ถูกต้อง ติดตามประเมินผลตามแบบติดตาม ปค. ๔ จึงจำเป็นต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

๑.๙ กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรกองช่าง ยังขาดความรู้ ความชำนาญในเรื่อง การกำหนดราคากลาง ออกแบบ ประเมินการตรวจหน้างานจ้าง การขึ้นนำจุดก่อสร้างให้กรรมการตรวจสอบ รับรองสภาพผลงาน เห็นควรกำชับให้บุคลากรกองช่างเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาเอกสารให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดความรู้ ความชำนาญมากยิ่งขึ้น

๑.๑๐ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก เนื่องจาก บุคลากรที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางท่าน ยังขาดความรู้และทักษะในการใช้รถยนต์ และไม่ดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคลให้ดีเท่าที่ควร อีกทั้งยังมี บุคลากรกลุ่มพนักงานขับเครื่องยนต์น้อย ไม่เพียงพอต่อความต้องการ จึงเห็นควรกำชับให้บุคลากรทุกฝ่าย ปฏิบัติตามกฎหมายการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลอย่างเคร่งครัด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบล ที่ปฏิบัติงานด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และ มอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงานปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม

๒.๒ กิจกรรมด้านงานการเจ้าหน้าที่

ภายใน อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบล ที่รักษาการในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล และ มอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม

ภายนอก สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒.๓ กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภายใน อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบลที่รักษาการ ในตำแหน่งนักวิชาการศึกษา และ มอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม

ภายนอก สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒.๔ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม

มีการควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ ต้องใช้ความละเอียดในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงมีการ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เป็นการเพิ่มความรู้ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๕ กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์

มีการติดตาม และควบคุมการยืม โดยมีการมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ เสร็จครัดในการยืม - ส่ง และปฏิบัติตามระเบียบ

๒.๖ กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน

ชี้แจงให้กับหัวหน้าส่วนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายเงิน โดยชี้แจงรายละเอียดต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินในแต่ละครั้ง ว่าต้องใช้เอกสารในการประกอบการเบิกจ่ายเงินอะไรบ้าง และกำชับเจ้าหน้าที่ในการตรวจรับเอกสาร ให้มีความถูกต้อง และครบถ้วน ก่อนทำการเบิกจ่ายเงินจริงทุกครั้ง รวมไปถึงด้านการตรวจสอบ การรับเงินรายได้ตามใบนำส่งและใบสรุป นำส่งเงินต้องมีการควบคุม โดยการกำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบการนำส่งเงิน ในแต่ละครั้ง ให้มีความละเอียด และรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า และผิดพลาด

๒.๗ กิจกรรมการออกแบบและประมาณการราคา

ให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในส่วนการออกแบบ และประมาณราคา นำราคาวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัด มาใช้ในการประมาณราคา กำชับเจ้าหน้าที่ให้พยายามสืบหาราคาจากร้านค้า เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาและใช้เปรียบเทียบการประมาณการ กรณีไม่มีวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัด

๒.๘ กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง

มีการควบคุม โดยการให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ และคณะกรรมการในการตรวจรับงานจ้างทุกประเภท รวมถึงส่งเจ้าหน้าที่ในกองช่าง เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับประมาณราคา กำหนดราคาจ้าง และการตรวจรับงานจ้าง กำชับให้คณะกรรมการ ประสานงานกับผู้ควบคุมงานจ้าง และลงพื้นที่สำรวจงานก่อสร้างอย่างสม่ำเสมอ

๒.๙ กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ

มีการควบคุม โดยมีการแบ่งงานที่ชัดเจนตามคำสั่ง แบ่งและส่งเสริมบุคลากรให้อบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในวิชาชีพมากยิ่งขึ้น

๒.๑๐ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

มีการควบคุม โดยการจัดทำหนังสือขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยต้องกรอกข้อมูลอย่างละเอียดครบถ้วน เช่น สถานที่เดินทาง วันเวลาที่ใช้รถยนต์ส่วนกลาง ระดับเลขไมล์รถยนต์ ทั้งก่อนและหลังการขับขึ้น เพื่อแสดงระยะทางในการขับขึ้น จากนั้นนำไปเสนอหัวหน้าเพื่อพิจารณาขออนุมัติการใช้รถยนต์ส่วนกลาง และควรมอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์เป็นผู้ขับขึ้นรถยนต์ ตามความเหมาะสมในการใช้งาน และจัดพนักงานขับรถยนต์ประจำยานพาหนะนั้นๆ อีกทั้งแจ้งให้พนักงานขับรถยนต์ ตรวจสอบปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงก่อนเดินทางทุกครั้ง หากปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงอยู่ต่ำกว่า หนึ่งในสี่ของถังเครื่องยนต์ ให้ดำเนินการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงหลังจากใช้รถยนต์ส่วนกลางแล้วเสร็จ ต้องตรวจสอบความเรียบร้อย ส่งคืนกุญแจ และบันทึกเลขไมล์หลังใช้รถยนต์ส่วนกลาง ให้เสร็จสิ้น

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลลอย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลลอย เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับความะงานที่มากขึ้น ทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๒ กิจกรรมด้านการงานเจ้าหน้าที่

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานทรัพยากรบุคคล จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับความะงานที่มากขึ้น ทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๓ กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับความะงานที่มากขึ้น ทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๔ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียม

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญ และความชำนาญการในเรื่องของการสำรวจข้อมูล ทำให้ได้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริง และทำให้การประเมินภาษีต่างๆ เกิดความคลาดเคลื่อนกับความเป็นจริง

๑.๕ กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ให้ยืมพัสดุ และผู้จัดเก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ มีการบันทึกการยืมไม่ครบทุกครั้ง การบันทึกการคืน การยืมอุปกรณ์ในวันหยุดราชการ จึงทำให้พัสดุ ครุภัณฑ์บางประเภทเกิดการชำรุดและสูญหาย

๑.๖ กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ในการเบิกจ่ายในแต่ละครั้ง ฎีกาเบิกจ่ายที่แต่ละสำนัก/กอง นำเสนอวางฎีกา ยังมีความผิดพลาด ขาดความถูกต้องทำให้เอกสารที่เสนอต้องแก้ไข ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย และรวมไปถึงการตรวจสอบการรับเงินรายได้ ตามใบนำส่งเงินมีความคลาดเคลื่อน ทำให้การฝากเงินมีความล่าช้าคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง แต่ก็สามารถนำเงินไปฝากธนาคารทุกวัน

๑.๗ กิจกรรมการออกแบบและประมาณการราคา

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก ดังนี้

- ราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับค่า F ทำให้การประมาณการไม่ตรงตามเป้าหมาย หรือเกิดความคาดเคลื่อน เมื่อถึงเวลาประกาศจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดการแข่งขันจากผู้รับจ้างน้อยลง

- ราคาบางรายการไม่ปรากฏในราคาพาณิชย์จังหวัด และไม่มีในบัญชีครุภัณฑ์สำนักงบประมาณ ทำให้เกิดความล่าช้าในการหาข้อมูล เพื่อใช้ประกอบการคิดประเมินราคา

๑.๘ กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้ง ไม่มีความรู้ในการตรวจรับงานจ้างแต่ละงาน และเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับการตรวจรับงานจ้าง ทำงานประจำ ทำให้ไม่มีเวลาเข้าไปตรวจดูงานได้ตลอดเวลา ซึ่งอาจทำให้ผู้รับจ้างทำงานไม่เป็นไปตามแบบ เมื่อมีการตรวจรับงานจ้าง จึงต้องมีการแก้ไขให้ถูกต้อง และติดตามประเมินผลตามแบบติดตาม ปค. ๔ จึงจำเป็นต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

๑.๙ กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรกองช่าง ยังขาดความรู้ความชำนาญในเรื่องการกำหนดราคากลาง ออกแบบ ประมาณการ ตรวจหน้างานจ้าง การขึ้นนำจุดก่อสร้างให้กรรมการตรวจสอบรับรองสภาพผลงาน เห็นควรกำชับให้บุคลากรกองช่างเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาเอกสารให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดความรู้ และความชำนาญมากยิ่งขึ้น

๑.๑๐ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก เนื่องจาก บุคลากรที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลบางท่าน ยังขาดความรู้และทักษะในการใช้รถยนต์ และไม่ดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคลให้ดีเท่าที่ควร อีกทั้งยังมีบุคลากรกลุ่มพนักงานขับรถยนต์น้อย ไม่เพียงพอต่อความต้องการ จึงเห็นควรกำชับให้บุคลากรทุกฝ่ายปฏิบัติตามกฎการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลอย่างเคร่งครัด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบลที่ปฏิบัติงานด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และมอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม

๒.๒ กิจกรรมด้านงานการเจ้าหน้าที่

ภายใน อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบลที่รักษาการในตำแหน่ง เจ้าพนักงานทรัพยากรบุคคล และมอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน

ภายนอก สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าพนักงานทรัพยากรบุคคลตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒.๓ กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภายใน อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติม ให้กับพนักงานส่วนตำบลที่รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา และมอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม

ภายนอก สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒.๔ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียม

มีการควบคุมการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่รับผิดชอบต้องใช้ความละเอียดในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพิ่มความรู้และประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๕ กิจกรรมการยืม และเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์

มีการติดตาม และควบคุมการยืม โดยมีการมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเคร่งครัดในการยืม - ส่ง และปฏิบัติตามระเบียบ

๒.๖ กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน

ชี้แจงให้กับหัวหน้าส่วนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายเงิน โดยชี้แจงรายละเอียดต่างๆ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละครั้ง ว่าต้องใช้เอกสารในการประกอบการเบิกจ่ายเงินมีอะไรบ้าง และกำชับเจ้าหน้าที่ในการตรวจรับเอกสาร ให้มีการตรวจความถูกต้อง และครบถ้วน ก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน และการตรวจสอบการรับเงินรายได้ตามใบนำส่ง และใบสรุป นำส่งเงินมีความควบคุม โดยการกำชับเจ้าหน้าที่ ให้ตรวจสอบการนำส่งเงินในแต่ละครั้งให้มีความละเอียดและรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า และความผิดพลาด

๒.๗ กิจกรรมการออกแบบ และประมาณการราคา

ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในส่วนการออกแบบ และประมาณราคา นำราคาวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัดมาใช้ ในการประมาณราคา กำชับเจ้าหน้าที่ให้พยายามหาราคาจากร้านค้า เพื่อใช้ประกอบการพิจารณา และใช้เปรียบเทียบการประมาณการ กรณีไม่มีวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัด

๒.๘ กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง

มีการควบคุมโดยการให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ และคณะกรรมการในการตรวจรับงานจ้างทุกประเภท รวมถึงส่งเจ้าหน้าที่ในกองช่าง เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับประมาณราคา กำหนดราคาจ้าง และการตรวจรับงานจ้าง กำชับให้คณะกรรมการ ประสานงานกับผู้ควบคุมงานจ้าง และลงพื้นที่สำรวจงานก่อสร้างอย่างสม่ำเสมอ

๒.๙ กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่าง ยังขาดความรู้ความชำนาญ

มีการควบคุม โดยมีการแบ่งงานที่ชัดเจนตามคำสั่งแบ่งงาน และส่งเสริมบุคลากรให้อบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในวิชาชีพมากยิ่งขึ้น

๒.๑๐ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

มีการควบคุม โดยการจัดทำหนังสือขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล โดยต้องกรอกข้อมูลอย่างละเอียดครบถ้วน เช่น สถานที่เดินทาง วันเวลาที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ระดับเลขไมล์รถยนต์ ทั้งก่อนและหลังการขับขึ้น เพื่อแสดงระยะทางในการขับขึ้น จากนั้นนำไปเสนอหัวหน้าเพื่อพิจารณาขออนุมัติการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และควรมอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์เป็นผู้ขับขึ้นรถยนต์ ตามความเหมาะสมในการใช้งาน และจัดพนักงานขับรถยนต์ประจำยานพาหนะนั้นๆ อีกทั้งแจ้งให้พนักงานขับรถยนต์ ตรวจสอบปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงก่อนเดินทางทุกครั้ง หากปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงอยู่ต่ำกว่า หนึ่งในสี่ของถังเครื่องยนต์ ให้ดำเนินการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงหลังจากใช้รถยนต์ส่วนบุคคลแล้วเสร็จ ต้องตรวจสอบความเรียบร้อย ส่งคืนกุญแจ และบันทึกเลขไมล์หลังใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ให้เสร็จสิ้น

ลงลายมือชื่อ



(นายอนุรักษ์ โปรงสุยา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลออย

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



แบบ ปค.๔

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลออย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลออย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักปลัด	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ <u>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> (กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) - ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๒ <u>งานเจ้าหน้าที่</u> (กิจกรรมด้านงานทรัพยากรบุคคล) - ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานทรัพยากรบุคคล ๑.๓ <u>งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> (กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม) - ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	ผลการประเมิน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลออย แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น ๑๐ งาน ดังนี้ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานสวัสดิการสังคม ๓. งานส่งเสริมการเกษตร ๔. งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม ๕. งานกิจการสภาองค์การบริหารส่วนตำบล ๖. งานนิติการ ๗. งานนโยบายและแผน ๘. งานการเจ้าหน้าที่ ๙. งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑๐. งานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์ ติดตาม และประเมินผล ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า มี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๒. กิจกรรมด้านงานการเจ้าหน้าที่ ๓. กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ <u>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> (กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) - ประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงาน ระยะเวลางานแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนงานประจำปี ๒.๒ <u>งานเจ้าหน้าที่</u> (กิจกรรมด้านงานทรัพยากรบุคคล) - ประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงาน ระยะเวลางานแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนงานประจำปี ๒.๓ <u>งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> (กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม) - ประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงาน ระยะเวลางานแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนงานประจำปี ๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ <u>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> (กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) - อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับ พนักงานส่วนตำบลที่ปฏิบัติงานด้านงาน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และมอบหมายให้ ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตาม ความเหมาะสม	ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ๕ กิจกรรม สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอย่ ต้องไป ดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายใน ตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ <u>งานเจ้าหน้าที่</u> (กิจกรรมด้านงานทรัพยากรบุคคล) - ภายใน อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบลที่รักษาการในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล และมอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม - ภายนอก สรรหาบุคลากรตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลตามกรอบอัตราว่าง ๓.๓ <u>ศาสนา และวัฒนธรรม</u> (กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม) - ภายใน อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติม ให้กับพนักงานส่วนตำบลที่รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการศึกษา และมอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม - ภายนอก สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาตามกรอบอัตราว่าง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๓.๔ <u>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> (กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม) - ติดตามประเมินระยะเวลางานแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนดำเนินงานประจำปี - ใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารสำหรับการเรียนรู้เพิ่มเติมของผู้ปฏิบัติงานด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓.๕ <u>งานเจ้าหน้าที่</u> (กิจกรรมด้านงานทรัพยากรบุคคล) - ติดตามประเมินระยะเวลางานแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนดำเนินงานประจำปี - ติดตามผู้โอนหรือบรรจุแต่งตั้ง ตามกรอบอัตราว่าง - เพิ่มช่องทาง ประชาสัมพันธ์ รับโอน/บรรจุแต่งตั้ง ทาง Internet มากขึ้น	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๖ <u>งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> (กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม) - ติดตามประเมินระยะเวลางานแล้วเสร็จ เป็นไปตามแผนดำเนินงานประจำปี - ติดตามผู้โอนหรือบรรจุแต่งตั้ง ตามกรอบ อัตรากำลัง - เพิ่มช่องทาง ประชาสัมพันธ์ รับโอน/บรรจุ แต่งตั้ง ทาง Internet มากขึ้น	



แบบ ปค.๔

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลออย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ <u>งานจัดเก็บรายได้</u> (กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม) - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญและชำนาญการในเรื่องของการสำรวจข้อมูล ทำให้ได้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงและทำให้การประเมินภาษีต่าง ๆ เกิดความคลาดเคลื่อนกับความเป็นจริง ๑.๒ <u>งานพัสดุ</u> (กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์) - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ให้ยืมพัสดุและจัดเก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ มีการบันทึกการยืมไม่ครบทุกครั้งที่การบันทึกการคืน การยืมอุปกรณ์ในวันหยุดราชการ จึงทำให้พัสดุ ครุภัณฑ์ บางประเภทเกิดการชำรุดและสูญหาย ๑.๓ <u>งานการเงินและบัญชี</u> (กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน) - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ในการเบิกจ่ายในแต่ละครั้งฎีกาเบิกจ่ายที่แต่ละสำนัก/กอง นำเสนอวางฎีกายังมีความผิดพลาด ขาดความถูกต้องทำให้เอกสารที่เสนอต้องแก้ไขทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย - การตรวจสอบการรับเงินรายได้ตามใบนำส่งเงินมีความคลาดเคลื่อนทำให้การฝากเงินมีความล่าช้าคลาดเคลื่อน จากความเป็นจริง แต่ก็สามารถนำเงินไปฝากธนาคารทุกวัน	ผลการประเมิน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลออย แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ งานการเงินและบัญชี ๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓. งานอนุมัติและควบคุมงบประมาณ จากการวิเคราะห์ ติดตาม และประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม ๒. กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ ๓. กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ <u>งานจัดเก็บรายได้</u> (กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม) การประเมินความเสี่ยง พบว่า การสำรวจพื้นที่เพื่อทำการประเมินภาษี ยังมีความคลาดเคลื่อนอยู่ไม่มากนัก และมีการแจ้งประเมินภาษีไปและเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการอธิบายสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่มาชำระภาษี ในแต่ละครั้งแล้ว ๒.๒ <u>งานพัสดุ</u> (กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์) - การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีการติดตามให้ผู้ยืมพัสดุ อุปกรณ์นำส่งคืนเป็นที่เรียบร้อย และได้กำกับเจ้าหน้าที่ ให้กำกับดูแลรักษาพัสดุครุภัณฑ์อย่างเคร่งครัด ๒.๓ <u>งานการเงินและบัญชี</u> (กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน) - การประเมินความเสี่ยง พบว่า เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินก่อน ถ้าหากเอกสารไม่ครบหรือไม่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่จะดำเนินการติดตามและส่งเอกสารกลับให้มาแก้ไขหรือเพิ่มเติมภายในเวลาที่กำหนด อีกทั้งถ้าหากการนำส่งเงินรายได้ในแต่ละวันคลาดเคลื่อนกับใบนำส่งเงิน เจ้าหน้าที่ที่นำส่งเงินก็จะนำส่งให้ตรงกับจำนวนที่แจ้งมาและในส่วนที่เหลือนำเก็บในตู้নির্যায়และรับนำส่งเงินภายในวันถัดไป	มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมส่วนการคลัง มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานควบคุมดูแลอย่างเคร่งครัด ในส่วนของทางด้านพัสดุ มีการควบคุมและจัดเก็บอย่างเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ <u>งานจัดเก็บรายได้</u> (กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม) - มีการควบคุมการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบต้องใช้ความละเอียดในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ และประสิทธิภาพในการทำงาน ๓.๒ <u>งานพัสดุ</u> (กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์) - มีการติดตาม และควบคุมการยืม โดยมีการมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเคร่งครัดในการยืม - ส่ง และปฏิบัติตามระเบียบ ๓.๓ <u>งานการเงินและบัญชี</u> (กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน) - ชี้แจงให้กับหัวหน้าส่วนต่างๆที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายเงิน โดยชี้แจงรายละเอียดต่างๆเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละครั้ง ว่าต้องใช้เอกสารในการประกอบการเบิกจ่ายเงินมีอะไรบ้าง และ กำชับเจ้าหน้าที่ในการตรวจรับเอกสารให้มีความถูกต้อง และครบถ้วนก่อนการเบิกจ่ายเงิน - การตรวจสอบการรับเงินรายได้ตามใบนำส่งและใบสรุป นำส่งเงินมีความควบคุม โดยการกำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบการนำส่งเงินในแต่ละครั้งให้มีความละเอียดและรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า และความผิดพลาด	มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลลอย ที่ ๑๔๕๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายใน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานให้ชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๔ งานจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม) - ได้นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงาน การรวบรวมข้อมูล ทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ งานให้ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - การติดตามประสานงานกับหน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งลูกหนี้ ภาษีและค่าธรรมเนียม ๔.๕ งานพัสดุ (กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์) - มีการกำหนดบุคคลผู้รับผิดชอบดูแล และรักษาทรัพย์สินอย่างชัดเจน - จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๔.๖ งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน) - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพพอสมควร มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยสืบค้นข้อมูลต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาข้อมูลข่าวสาร ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วยิ่งขึ้น	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลออย มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ทำให้สามารถลดความเสี่ยงในการบริหารได้ในระดับหนึ่ง ๕. กิจกรรมการติดตามผล ส่วนการคลังมีวิธีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยวิธีการติดตามงานอย่างต่อเนื่องตามกระบวนการของผู้บริหาร โดยมีวิธีการรายงานผลให้ผู้บริหารทราบโดยทันที	ระบบติดตามมีความเหมาะสม มีการติดตามอย่างต่อเนื่อง เมื่อมีอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบทุกครั้ง



แบบ ปค.๔

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลออย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการออกแบบและประมาณการราคา) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนี้ - ราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับค่า F ทำให้การประมาณการไม่ตรงตามเป้าหมาย หรือเกิดความคาดเคลื่อน เมื่อถึงเวลาประกาศจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดการแข่งขันจากผู้รับจ้างน้อยลง - ราคาบางรายการไม่ปรากฏในราคาพาณิชย์จังหวัด และไม่มีในบัญชีครุภัณฑ์สำนักงานประมาณ ทำให้เกิดความล่าช้าในการหาข้อมูล เพื่อใช้ประกอบการคิดประเมินราคา ๑.๒ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง) - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งไม่มีความรู้ในการตรวจรับงานจ้างแต่ละงาน และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการตรวจรับงานจ้างทำงานประจำ ทำให้ไม่มีเวลาเข้าไปตรวจดูงานได้ตลอดเวลา ซึ่งอาจทำให้ผู้รับจ้างทำงานไม่เป็นไปตามแบบ เมื่ออาจทำให้ผู้รับจ้างทำงานไม่เป็นไปตามแบบ เมื่อมีการตรวจรับงานจ้างต้องมีการแก้ไขให้ถูกต้อง ติดตามประเมินผลตามแบบติดตาม ปค. ๔ จึงจำเป็นต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป	ผลการประเมิน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลอยแบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. การผังเมือง จากการวิเคราะห์ ติดตาม และประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมการออกแบบและประมาณการราคา ๒. กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง ๓. กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ ข้อเสนอ จุดอ่อนและความเสี่ยง มีจำนวน ๓ กิจกรรม โดยกองช่างต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๓ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ) - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญในเรื่องการกำหนดราคากลาง ออกแบบ ประเมินการ ตรวจหน้างานจ้าง การขึ้นนำจุดก่อสร้างให้กรรมการตรวจสอบรับรองสภาพผลงาน เห็นควรกำกับให้บุคลากรกองช่างเพิ่มพูนความรู้และศึกษาเอกสารให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดความรู้ ความชำนาญมากยิ่งขึ้น ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการออกแบบและประเมินการ) - จำนวนเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - ใช้วิธีเปรียบเทียบราคาวัสดุก่อสร้างทุก ๆ เดือน หากรายการที่ไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด ให้เจ้าหน้าที่สืบราคาจากห้างร้านที่อยู่ในพื้นที่ ๒.๒ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง) การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงมาก เนื่องจากการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรับงานจ้างยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในการตรวจรับงานจ้าง อีกทั้งคณะกรรมการยังดูรายละเอียดแบบแปลน รายละเอียดประกอบแบบแปลนต่าง ๆ ไม่ชัดเจนและไม่เข้าใจ ทำให้การตรวจรับงานมีความผิดพลาด	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๓ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ) การประเมินความเสี่ยง พบว่า บุคลากรกองช่าง ยังขาดความชำนาญ ต้องหมั่นเพิ่มพูนความชำนาญมากยิ่งขึ้น และงานด้านการก่อสร้างและการขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ มีมาก รวมถึงการขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการออกแบบและประมาณการ) - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในส่วนการออกแบบและประมาณราคา นำราคาวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัดมาใช้ในการประมาณราคา - กำชับเจ้าหน้าที่ให้พยายามหาราคาจากร้านค้า เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาและใช้เปรียบเทียบการประมาณการ กรณีไม่มีวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัด ๓.๒ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง) - มีการควบคุมโดยการให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการในการตรวจรับงานจ้างทุกประเภท รวมถึงส่งเจ้าหน้าที่ในกองช่างเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับประมาณราคากำหนดราคาจ้าง และการตรวจรับงานจ้าง - กำชับให้คณะกรรมการ ประสานงานกับผู้ควบคุมงานจ้าง และลงพื้นที่สำรวจงานก่อสร้างอย่างสม่ำเสมอ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ) มีการควบคุม โดยมีการแบ่งงานที่ชัดเจนตามคำสั่งและส่งเสริมบุคลากรให้อบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในวิชาชีพมากยิ่งขึ้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการออกแบบและประมาณการ) - องค์การบริหารส่วนตำบลออย มีโทรศัพท์ โทรสาร และระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ พอสมควรมาช่วยในการบริหาร และปฏิบัติราชการ โดยสามารถค้นหาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ตลอดเวลา ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วยิ่งขึ้น ทำให้สามารถลดความเสี่ยงในการบริหารได้ในระดับหนึ่ง - จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง - จัดทำแผนการดำเนินงานของกองช่าง - ประสานงานกับกองคลังเรื่องระยะเวลาในการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงาน - ประสานงานกับผู้นำชุมชน เพื่อทราบความต้องการของชุมชนที่ถูกต้องเพื่อจะได้ไม่มีการแก้ไขแบบแปลนและราคาประมาณการราคา และประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ รวมทั้งระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้วย	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๑ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง) - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยตรวจข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อม ภายในและภายนอก - ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับ หนังสือสั่งการและกฎระเบียบต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องจัดทำระบบข้อมูลข่าวสาร เพื่อ ประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ ที่ เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นใน ทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการ มีส่วนร่วม ๒.๒ <u>งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u> (กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาด ความรู้ความชำนาญ) - คณะกรรมการผู้ปฏิบัติงานได้รับ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงาน ตามหน้าที่ความ รับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจน และทันเวลา - มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วน เหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลสารสนเทศอยู่เสมอ ๓. <u>กิจกรรมการติดตามผล</u> - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของ การดำเนินงาน และการปรับปรุงแก้ไขขั้นตอน การปฏิบัติงานที่บกพร่องอย่างสม่ำเสมอและ ตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกัน ระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๙ กิจกรรม ที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๒. กิจกรรมด้านงานการเจ้าหน้าที่
๓. กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๔. กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม
๕. กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์
๖. กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน
๗. กิจกรรมการออกแบบและประมาณการราคา
๘. กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง
๙. กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ

จุดอ่อนและความเสี่ยงทั้ง ๙ กิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลอยต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตาม ปค.๕ ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายอนุรักษ์ โปรงสุยา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอย

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลออย
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

สำนักปลัด						
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
- กิจกรรมด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - กิจกรรมด้านงานทรัพยากรบุคคล - กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีเจ้าพนักงาน สาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม, นักทรัพยากรบุคคล และ นักวิชาการศึกษาในการ ปฏิบัติ หน้าที่ในด้านงานดังกล่าว ซึ่ง เป็นภารกิจหลักและสำคัญด้าน หนึ่งขององค์การบริหารส่วน ตำบลออย	- ขาดบุคลากรปฏิบัติงานหน้าที่ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม, งานการเจ้าหน้าที่ และงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - ภารกิจงานด้านงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม, งานทรัพยากรบุคคล และงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมไม่ครอบคลุมบางกิจกรรม	แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล รักษาการในตำแหน่งเจ้าพนักงาน สาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม, นักทรัพยากรบุคคล และนักวิชาการศึกษา	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากภาระหน้าที่มีทั้งงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม,งานการเจ้าหน้าที่ และงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ล้วนเป็นงาน เอกสารที่ต้องใช้ความละเอียด ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่รักษาการในตำแหน่งดังกล่าว รับผิดชอบคนเดียว	ปัจจุบันความเสี่ยง คือ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ อีกทั้งทั้งภารกิจงานดังกล่าวเป็นงานที่ต้องมีความละเอียด และบางกิจกรรม/โครงการมีการทำงานที่ไม่ครอบคลุม	ติดตามการสรรหา รับบรรจุ/รับโอนย้าย บุคลากรด้านงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม, งานการเจ้าหน้าที่ และงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	สำนักปลัด

กองคลัง						
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บ รายได้และค่าธรรมเนียม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บค่าภาษี ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ จัดเก็บรายได้ ครบถ้วน และเป็นไปตามการ ประมาณการ และถูกต้องระเบียบ	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยัง ขาดความเชี่ยวชาญและไม่ ชำนาญการเรื่องของการ สำรวจข้อมูลทำให้ได้ข้อมูล ไม่ตรงกับความเป็นจริง และทำให้การประเมินภาษี คลาดเคลื่อนกับความเป็น จริง	ผู้อำนวยการกอง คลัง มีการควบคุม การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ให้มีความ ละเอียดรอบคอบ รวมถึงส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การอบรม เพื่อเพิ่ม ศักยภาพ การ ทำงานให้เป็นไป ตามเป้าหมาย จัดทำประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง	ตรวจสอบผลการ ปฏิบัติงานและอบรมให้ ความรู้เพิ่มเติม	ในการเสียภาษีเกิด ความล่าช้า เนื่องจาก ประชาชนบางส่วนมาก ชำระภาษีไม่ตรงตาม วันและเวลาที่กำหนด อีกทั้งประชาชน บางส่วนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่อง ของการเสียภาษี	กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ประชุม ชี้แจงและมีการ ประเมินที่ถูกต้องตาม หลัก เพื่อป้องกันการ เกิดความผิดพลาด	- เจ้าหน้าที่ จัดเก็บ รายได้ - ผู้อำนวยการกอง คลัง

กองคลัง						
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การยืม ถูกต้องตาม ระเบียบ และมีการส่งตาม ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อป้องกัน การเสียหาย และสูญหาย	ผู้ที่ยืม ไม่กรอกเอกสารให้ ถูกต้อง และส่งคืนล่าช้ากว่า กำหนด อีกทั้ง ยังทำให้พัสดุ ครุภัณฑ์เสียหาย	มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบกำกับ และติดตามในการ ยืมและส่งคืน และ ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	การยืม และส่งคืน ยัง ไม่เป็นไปตามระเบียบ และ ระยะเวลา ที่ กำหนด โดยเฉพาะใน วัน ห ยุ ต ร า ช ก า ร เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ คอยกำกับและชี้แนะ เพื่อความปลอดภัยของ ทรัพย์สินราชการ	เจ้าหน้าที่ได้จัดทำบัญชี บันทึกเป็นลายลักษณ์ อักษรแล้ว แต่พัสดุ ครุภัณฑ์ เกิด ความ เสียหาย เนื่องจากไม่มี ส ถ า น ที่ เก็ บ พ ั ส ดุ ครุภัณฑ์ที่มั่นคงและ ปลอดภัย เสี่ยงต่อการ สูญหายหรือถูกขโมย	เจ้าหน้าที่กำกับและ ติดตามผู้ยืม โดยให้ กรอกเอกสารให้ ครบถ้วน และถูกต้อง และส่งคืนภายใน ๕ วันหลังจากยืม และให้อยู่ในสภาพเดิม	- เจ้าหน้าที่ จัดเก็บ รายได้ - ผู้อำนวยการ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมทางการเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติหน้าที่ ลดระยะ เวลา และขั้นตอนการเบิกจ่ายการ ลงบัญชี รวมทั้งไต่ผ่านรายการ ต่าง ๆ ได้ถูกต้อง สะดวก และรวดเร็วขึ้น - เพื่อให้กระบวนการรับ เงิน การบันทึกบัญชีของ หน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.เป็นไปด้วยความถูกต้อง	เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ทำให้ เกิดความล่าช้า	ชี้แจงให้กับหัวหน้า สำนัก/กอง ต่าง ๆ รับทราบเกี่ยวกับการ ใช้เอกสารในการ เบิกจ่ายในแต่ละครั้ง ว่ามีเอกสารอะไรบ้าง	การดำเนินการเบิกจ่าย และเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ค่อนข้างครบถ้วน	เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายบางส่วนยัง ต้องแก้ไขข้อความและ สาระสำคัญ	กำกับให้เจ้าหน้าที่ทุก ส่วน ศึกษาระเบียบ การเบิกจ่ายเงิน เพื่อสร้างความรู้ ความ เข้าใจ เกี่ยวกับผู้ ที่เกี่ยวข้องในส่วน ของ ระเบียบ กฎหมาย และเอกสารแนบท้าย ประกอบต่าง ๆ และ ฝึกอบรมอย่าง เคร่งครัด	- ผู้อำนวยการ การคลัง

กองช่าง						
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการออกแบบและ ประมาณการราคา วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไปตาม รูปแบบรายการงานก่อสร้าง และราคากลางเป็นราคาปัจจุบัน	จำนวนเจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ใช้วิธีเปรียบเทียบ ราคา วัสดุก่อสร้างทุก ๆ เดือน หากรายการที่ไม่มีราคา พาณิชย์จังหวัด ให้เจ้าหน้าที่ สืบราคาจากห้างร้านที่อยู่ใน พื้นที่	ให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในส่วน การออกแบบและ ประมาณราคา นำราคาวัสดุ ก่อสร้างจาก พาณิชย์จังหวัดมา ใช้ในการประมาณ ราคา กำชับเจ้าหน้าที่ ให้พยายามหาราคา จากร้านค้า เพื่อ ประกอบการ พิจารณาและใช้ เปรียบเทียบการ ประมาณการ กรณี ไม่มีวัสดุก่อสร้าง จากพาณิชย์จังหวัด	มีการติดตามประเมินผล โดยปลัด อบต.เป็น ผู้ติดตามประเมินผล	การ ออก แบบ และ ประมาณการราคายังมี ข้อผิดพลาด เนื่องจาก ไม่สามารถก่อสร้าง โครงการได้ตามแบบ แปลนต้องมีการปรับ ลดปริมาณงาน	การส่งบุคลากรอบรม ความเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาเอกสารให้ รอบคอบ เพื่อให้เกิด ความชำนาญ มาก ยิ่งขึ้น	ผอ.กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการตรวจรับ งานจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การตรวจสอบงานจ้าง เป็นไปตามรูปแบบและหลัก วิชาการช่าง และไม่มีความ ผิดพลาด	การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงมาก เนื่องจากการแต่งตั้งผู้ตรวจ รับงานจ้างยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในการตรวจ รับงานจ้าง อีกทั้งคณะ กรรมการยังดูรายละเอียด ประกอบแบบแปลนต่าง ๆ ไม่ชัดเจนและไม่เข้าใจ ทำให้การตรวจรับงานมี ความผิดพลาด	เพิ่มพูน ความรู้ และศึกษาเอกสาร ให้รอบคอบ เพื่อให้ เกิดความชำนาญ มากยิ่งขึ้น	ในการตรวจรับงานจ้าง ยังมีความผิดพลาดอยู่ บ้างเล็กน้อย	การตรวจรับงานจ้าง ยังมีความผิดพลาด	การส่งบุคลากรอบรม ความเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาเอกสารให้ รอบคอบ เพื่อให้เกิด ความชำนาญ มาก ยิ่งขึ้น	ทุกกอง (สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการเจ้าหน้าที่ บุคลากรกองช่างยังขาด ความรู้ความชำนาญ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วย ความรวดเร็ว มีความถูกต้องตาม หลักวิชาการช่าง	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรกองช่าง ยังขาดความรู้ ความชำนาญ ในเรื่องการกำหนดราคา กลาง ออกแบบ ประมาณ การ ตรวจหน้างานจ้าง การ ขึ้นนำจุดก่อสร้างให้กรรมการ ตรวจสอบรับรองสภาพ ผลงาน	มีการควบคุม โดย แบ่งงานให้ชัดเจน ตามคำสั่งและ ส่งเสริมบุคลากรให้ อบรม เพื่อเพิ่มพูน ความรู้ในด้าน วิชาชีพมากยิ่งขึ้น	การประเมินความเสี่ยง พบว่า บุคลากรกองช่าง ยังขาดความชำนาญ ต้องหมั่นเพิ่มพูนความ ชำนาญมากยิ่งขึ้น และ งานด้านการก่อสร้าง และการขอรับการสนับสนุน งบประมาณจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ต่าง ๆ มีมาก รวมถึงการขอรับการ สนับสนุนงบประมาณ จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	ยังคงเป็นจุดอ่อนที่ต้อง รีบแก้ไข เนื่องจาก บุคลากรกองช่างยัง ขาด ความรู้ ความ ชำนาญในทำให้ทำงาน ไม่ทันห้วงระยะเวลาที่ กำหนด และมีความ ผิดพลาดบ่อยครั้ง	เพิ่มพูนความรู้ ศึกษา เอกสารให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดความรู้ ความชำนาญมีการ ติดตาม กำกับดูแล การปฏิบัติงานแต่ละ กิจกรรมอย่างต่อเนื่อง และ เหม ะ ส ม มีการรายงานผล ความคลาดเคลื่อน ของการดำเนินงาน และ การปรับปรุง แก้ไขขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่บกพร่อง อย่างสม่ำเสมอ และตลอดเวลามีการ สอบ ทาน ความ ส อ ด ค ล ี อ ง กั น ระหว่างแผนการ ปฏิบัติงานในแต่ละ เรื่องเป็นไปในทิศทาง ที่ถูกต้อง	ผอ.กองคลัง

ลงชื่อ



(นายอนุรักษ์ โปรงสุยา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลออย

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลออย

องค์การบริหารส่วนตำบลออย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลออยกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลออย มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับภาระงานที่มากขึ้น ทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๒ กิจกรรมด้านงานการเจ้าหน้าที่

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานทรัพยากรบุคคล จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับภาระงานที่มากขึ้น ทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๓ กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จึงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโครงการ/กิจกรรมด้านงานดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่รักษาการฯ ได้รับภาระงานที่มากขึ้น ทำให้ทำงานได้ไม่เต็มที่

๑.๔ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญ และชำนาญการในเรื่องของการสำรวจข้อมูล ทำให้ได้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริง และทำให้การ

ประเมินภาษีต่างๆ เกิดความ คลาดเคลื่อนกับความเป็นจริง ประกอบกับที่ดินบางส่วนเป็นที่ดิน สปก. ทำให้ยากต่อการประเมินภาษี

๑.๕ กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ให้ยืมพัสดุ และจัดเก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ มีการบันทึกการยืมไม่ครบทุกครั้ง การบันทึกการคืน การยืมอุปกรณ์ ในวันหยุดราชการ จึงทำให้พัสดุ ครุภัณฑ์บางประเภทเกิดการชำรุด และสูญหาย

๑.๖ กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ในการเบิกจ่ายในแต่ละครั้งฎีกาเบิกจ่ายที่แต่ละสำนัก/กอง นำเสนอวางฎีกายังมีความผิดพลาด ขาดความถูกต้องทำให้เอกสารที่เสนอต้องแก้ไข ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย

การตรวจสอบการรับเงินรายได้ตามใบนำส่งเงิน มีความคลาดเคลื่อนทำให้การฝากเงินมีความล่าช้า คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง แต่ก็สามารถนำเงินไปฝากธนาคารทุกวัน

๑.๗ กิจกรรมการออกแบบ และประมาณการราคา

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก ดังนี้

- ราคาวัสดุก่อสร้างมีการปรับตัวขึ้นลงอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับค่า F ทำให้การประมาณการไม่ตรงตามเป้าหมาย หรือเกิดความคาดเคลื่อนเคลื่อน
- ราคาบางรายการไม่ปรากฏในราคาพาณิชย์จังหวัด และไม่มีในบัญชีครุภัณฑ์สำนักงบประมาณ ทำให้เกิดความล่าช้าในการหาข้อมูล เพื่อใช้ประกอบการคิดประเมินราคา

๑.๘ กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้ง ไม่มีความรู้ในการตรวจรับงานจ้างแต่ละงาน และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการตรวจรับงานจ้างทำงานประจำ ทำให้ไม่มีเวลาเข้าไปตรวจดูงานได้ตลอดเวลา ซึ่งอาจทำให้ผู้รับจ้างทำงานไม่เป็นไปตามแบบ เมื่ออาจทำให้ผู้รับจ้างทำงานไม่เป็นไปตามแบบ เมื่อมีการตรวจรับงานจ้างต้องมีการแก้ไขให้ถูกต้อง ติดตามประเมินผลตามแบบติดตาม ปค. ๔ จึงจำเป็นต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

๑.๙ กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรกองช่าง ยังขาดความรู้ ความชำนาญในเรื่องการกำหนดราคากลาง ออกแบบ ประมาณการตรวจหน้างานจ้าง การขึ้นนำจุดก่อสร้างให้กรรมการตรวจสอบรับรองสภาพผลงาน เห็นควรกำชับให้บุคลากรกองช่างเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาเอกสารให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดความรู้ ความชำนาญมากยิ่งขึ้น

๑.๑๐ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก เนื่องจาก บุคลากรที่ใช้รถยนต์ส่วนกลางบางท่าน ยังขาดความรู้และทักษะในการใช้รถยนต์ และไม่ดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลางให้ดีเท่าที่ควร อีกทั้งยังมีบุคลากรกลุ่มพนักงานขับเครื่องยนตน้อย ไม่เพียงพอต่อความต้องการ จึงเห็นควรกำชับให้บุคลากรทุกฝ่าย ปฏิบัติตามกฎหมายการใช้รถยนต์ส่วนกลางอย่างเคร่งครัด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบลที่ปฏิบัติงานด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และมอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม

๒.๒ กิจกรรมด้านการงานเจ้าหน้าที่

ภายใน อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบลที่รักษาการในตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล และมอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม

ภายนอก สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒.๓ กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภายใน อบรมพัฒนาความรู้เพิ่มเติมให้กับพนักงานส่วนตำบล ที่รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา และมอบหมายให้ข้าราชการในหน่วยงาน ปฏิบัติราชการแทนตามความเหมาะสม

ภายนอก สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒.๔ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม

มีการควบคุมการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องใช้ความละเอียด ในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ และประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๕ กิจกรรมการยืมและเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์

มีการติดตาม และควบคุมการยืม โดยมีการมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ เกร่งครัดในการยืม - ส่ง และปฏิบัติตามระเบียบ

๒.๖ กิจกรรมทางด้านการเบิกจ่ายเงิน

ชี้แจงให้กับหัวหน้าส่วนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายเงิน โดยชี้แจงรายละเอียดต่างๆ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินในแต่ละครั้ง ว่าต้องใช้เอกสารในการประกอบการเบิกจ่ายเงินมีอะไรบ้าง และกำชับเจ้าหน้าที่ในการตรวจรับเอกสารให้มีความถูกต้อง และครบถ้วนก่อนการตรวจสอบการรับเงินรายได้ตามใบนำส่งและใบสรุป นำส่งเงินมีความควบคุมโดยการกำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบการนำส่งเงินในแต่ละครั้ง ให้มีความละเอียดและรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า และผิดพลาดการเบิกจ่ายเงิน

๒.๗ กิจกรรมการออกแบบและประมาณการราคา

ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในส่วนการออกแบบ และประมาณราคา นำราคาวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัดมาใช้ในการประมาณราคา

กำกับเจ้าหน้าที่ให้พยายามหาราคาจากร้านค้า เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาและใช้เปรียบเทียบการประมาณการ กรณีไม่มีวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัด

๒.๘ กิจกรรมการตรวจรับงานจ้าง

มีการควบคุมโดยการให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ และคณะกรรมการในการตรวจรับงานจ้างทุกประเภท รวมถึงส่งเจ้าหน้าที่ในกองช่างเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับประมาณราคา กำหนดราคาจ้าง และการตรวจรับงานจ้าง

กำกับให้คณะกรรมการ ประสานงานกับผู้ควบคุมงานจ้าง และลงพื้นที่สำรวจงานก่อสร้างอย่างสม่ำเสมอ

๒.๙ กิจกรรมการเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญ

มีการควบคุม โดยมีการแบ่งงานที่ชัดเจนตามคำสั่งแบ่ง และส่งเสริมบุคลากรให้อบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในวิชาชีพมากยิ่งขึ้น

๒.๑๐ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

มีการควบคุม โดยการจัดทำหนังสือขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยต้องกรอกข้อมูลอย่างละเอียดครบถ้วน เช่น สถานที่เดินทาง วันเวลาที่ใช้รถยนต์ส่วนกลาง ระดับเลขไมล์รถยนต์ ทั้งก่อนและหลังการขับขึ้น เพื่อแสดงระยะทางในการขับขึ้น จากนั้นนำไปเสนอหัวหน้าเพื่อพิจารณาขออนุมัติการใช้รถยนต์ส่วนกลาง และควรมอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์เป็นผู้ขับขึ้นรถยนต์ ตามความเหมาะสมในการใช้งาน และจัดพนักงานขับรถยนต์ประจำยานพาหนะนั้นๆ อีกทั้งแจ้งให้พนักงานขับรถยนต์ ตรวจสอบปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงก่อนเดินทางทุกครั้ง หากปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงอยู่ต่ำกว่า หนึ่งในสี่ของถังเครื่องยนต์ ให้ดำเนินการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงหลังจากใช้รถยนต์ส่วนกลางแล้วเสร็จ ต้องตรวจสอบความเรียบร้อย ส่งคืนกุญแจ และบันทึกเลขไมล์หลังใช้รถยนต์ส่วนกลาง ให้เสร็จสิ้น

ลงชื่อ



(นายฉลอง อาสา)

ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ขององค์การบริหารส่วนตำบลออย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลอย

ที่ ๑๔๖๐ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลอย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และกระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังได้ กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ ซึ่งการควบคุมภายในจะเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต ขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ขององค์การบริหารส่วนตำบลอย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| ๑. นายฉลอง อาสา | รองปลัด รรท.ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. ว่าที่ ร.ต.ปริยญา จันทร์หอม | ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๓. นางอรณิชา มูลศรี | นักวิชาการเงินและการบัญชีชำนาญการ | |
| | รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. นางสาวเอมอร อิทธิยา | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป | |
| | รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

ให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอยเป็นผู้ควบคุมกำหนดแนวทางการดำเนินงาน การติดตามประเมิน ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลอย โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้จัดทำการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการซึ่งการควบคุมภายในจะเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริตให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒. ให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรา ๗๙ งดปึงประมาณ ๒๕๖๗ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงาน ฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗ ดังนี้

(๑) แบบ ปค.๑

(๒) แบบ ปค.๓

(๓) แบบ ปค.๔

(๔) แบบ ปค.๕

(๕) แบบ ปค.๖

๓. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลอย เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย

(กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และรายงานผู้กำกับดูแล,คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗

๔. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัดการทำงานจัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดการข้างต้นโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอยทราบโดยด่วน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖



(นายอนุรักษ์ โปรงสุยา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอย

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบ และประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลออย

วันที่ ๑๖ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗

ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลออย

ผู้มาประชุม

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง
๑.	นายฉลอง อาสา	รองปลัด รรท.ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประธานคณะกรรมการ
๒.	ว่าที่ ร.ต.ปริญญา จันทร์หอม	ผู้อำนวยการกองช่าง คณะทำงาน
๓.	นางอรณิชา มูลศรี	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
		รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๔.	นางสาวเอมอร อธิยา	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป
		รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด คณะทำงาน/เลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

นายฉลอง อาสา ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลออย รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลออย เป็นประธานในการประชุม เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว จึงได้เริ่มการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายฉลอง อาสา
ประธานฯ

- แจ้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลออย ที่ ๑๔๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลออย ประธานกรรมการ
๒. ผู้อำนวยการกองช่าง คณะทำงาน
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๔. หัวหน้าสำนักปลัด คณะทำงาน/เลขานุการ

มีหน้าที่

๑. กำหนดแนวทางจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลออยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๒. รวบรวม พิจารณา กลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน

นายฉลอง อาสา
ประธานฯ

๓. จัดทำแบบรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

-ที่ประชุมรับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง ที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

นายฉลอง อาสา

ประธานฯ

นางสาวเอมอร อธิยา

คณะทำงาน/เลขานุการ

- เชิญฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ ชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

นางสาวเอมอร อธิยา

คณะทำงาน/เลขานุการ

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบ และคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้
 - ๒.๑ การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
 - ๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๒.๑
 - ๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ
 - ๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
 - ๒.๕ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๒.๔
 - ๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๒.๕

ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

นางสาวเอมอร อธิธิยา
คณะทำงาน/เลขานุการ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมการควบคุม

๒.๔ กิจกรรมการติดตามผล

๓. การประเมินผลการควบคุมภายใน ของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔. ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

มติที่ประชุม

-ที่ประชุมรับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

นายฉลอง อาสา
ประธานฯ

นางสาวเอมอร อธิยา
คณะทำงาน/เลขานุการ

นางสาวเอมอร อธิยา
คณะทำงาน/เลขานุการ

๔.๑ พิจารณากลับกรองรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลออย สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (ตามเอกสารแนบ)

- เชิญฝ่ายเลขานุการชี้แจงรายละเอียด

- ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ พย๗๖๒๐๑/- ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานการติดตาม และประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยให้จัดส่งรายงานตามแบบ ปค.๑ ปค.๓ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ ภายในวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ นั้น คณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน ได้รวบรวมรายงานดังกล่าวแล้ว ดังนี้

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักงานปลัด มีความเสี่ยง ๑ ภารกิจ คือ

- การปฏิบัติงานด้านงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม, งานทรัพยากรบุคคล และ งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมไม่ครอบคลุมบางกิจกรรม เนื่องจาก ขาดบุคลากรที่เชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงานหน้าที่ด้านดังกล่าว

กองคลัง

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง มีความเสี่ยง ๓ รายการ คือ

- รายการด้านการจัดเก็บรายได้และค่าธรรมเนียม

ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญ และไม่ชำนาญการเรื่องของการสำรวจข้อมูลทำให้ได้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริง และทำให้การประเมินภาษี คลาดเคลื่อนกับความเป็นจริง ทำให้การเสียภาษีเกิดความล่าช้า เนื่องจากประชาชนบางส่วนมากชำระภาษีไม่ตรงตามวัน และเวลาที่กำหนด อีกทั้งประชาชนบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี

- รายการด้านการยืม และเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์

ผู้ที่ยืม ไม่กรอกเอกสารให้ถูกต้อง และส่งคืนล่าช้ากว่ากำหนด อีกทั้ง ยังทำให้พัสดุครุภัณฑ์เสียหาย การยืม และส่งคืน ยังไม่เป็นไปตามระเบียบและระยะเวลาที่กำหนด โดยเฉพาะในวันหยุดราชการ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่คอยกำกับและชี้แนะ เพื่อความปลอดภัยของทรัพย์สินราชการ

- รายการทางด้านการเบิก จ่ายเงิน

เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้า และบางส่วนยังต้องแก้ไขข้อความ และสาระสำคัญ

กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง มีความเสี่ยง ๓ รายการ คือ

- รายการการออกแบบและ ประมาณการราคา

จำนวนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ใช้วิธีเปรียบเทียบราคาวัสดุก่อสร้างทุกๆเดือน หากรายการที่ไม่มีราคาพาณิชย์จังหวัด ให้เจ้าหน้าที่สืบราคาจากห้างร้านที่อยู่ในพื้นที่ การออกแบบและ ประมาณการราคายังมีข้อผิดพลาด เนื่องจากไม่สามารถก่อสร้างโครงการได้ตามแบบแปลน ต้องมีการปรับลดปริมาณงาน

- รายการการตรวจรับงานจ้าง

พบว่า มีความเสี่ยงมาก เนื่องจากการแต่งตั้งผู้ตรวจรับงานจ้างยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในการตรวจรับงานจ้าง อีกทั้งคณะกรรมการยังดูรายละเอียดประกอบแบบแปลนต่างๆ ไม่ชัดเจนและไม่เข้าใจทำให้การตรวจรับงานมีความผิดพลาด

- รายการด้านเจ้าหน้าที่บุคลากรกองช่าง

บุคลากรกองช่างยังขาดความชำนาญ ยังคงเป็นจุดอ่อนที่ต้องรีบแก้ไข เนื่องจากบุคลากรกองช่างยังขาดความรู้ความชำนาญในทำ

ให้ทำงานไม่ทันห้วงระยะเวลาที่กำหนด และมีความผิดพลาดบ่อยครั้ง

๔.๒ การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

ติดตามการสรรหา รับบรรจุ/รับโอนย้าย บุคลากรด้านงานสาธารณสุขุ และสิ่งแวดล้อม,งานกาเร้าหน้าที และงานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กองคลัง

- การกัจด้านการจัดเก็บรายได้อและค่าธรรมเนียม

กำซับให้เจ้าหน้าทีผู้รับผิดชอบ ประชุมชี้แจงและมีการประเมินทีถูกต้องตามหลัก เพื่อป้องกันการเกิดควมผิดพลาด

- การกัจด้านการยืม และเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์

เจ้าหน้าทีกำซับและติดตามผู้ยืม โดยให้กรอกเอกสารให้ครบถ้วน และถูกต้อง และส่งคืนภายใน ๕ วันหลังจากยืม และให้อยู่ในสภาพคงเดิม

- การกัจทางด้านการเบิก จ่ายเงิน

กำซับให้เจ้าหน้าทีทุกส่วน ศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เพื่อสร้างควมรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับผู้ที่เกี่ยวข้องในส่วนของระเบียบกฎหมาย และเอกสารแนบท้ายประกอบต่างๆ และ ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

กองช่าง

- การกัจการออกแบบและ ประมาณการราคา

การส่งบุคลากรอบรม ควมเพิ่มพูนควมรู้ และศึกษาเอกสารให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดควมชำนาญมากยิ่งขึ้น

- การกัจการตรวจรับงานจ้าง

การส่งบุคลากรอบรม ควมเพิ่มพูนควมรู้ และศึกษาเอกสารให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดควมชำนาญมากยิ่งขึ้น

- การกัจด้านเจ้าหน้าทีบุคลากรกองช่าง

เพิ่มพูนควมรู้ ศึกษาเอกสารให้รอบคอบ เพื่อให้เกิดควมรู้ควมชำนาญมีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกัจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม มีการรายงานผลควมคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และการปรับปรุงแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานทีบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ และตลอดเวลา มีการสอบทานควมสอดคล้องกัน ระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง ให้เป็นไปในทิศทางทีถูกต้อง

- ขอเชิญคณะกรรมการทุกท่าน ได้พิจารณาถั่นกรองผลการประเมินของทุกส่วนราชการ

นางอรณิชา มูลศรี
กรรมการ

- ตามที่ทุกส่วนราชการได้ประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยงมานั้น เห็นว่าเพียงพอแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อนายกรัฐมนตรีการบริหารส่วนตำบล ออ้อย เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอ จัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุป รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นได้อีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่ประชุม

นายฉลอง อาสา
ประธานฯ
มติที่ประชุม

-ที่ประชุมมีมติเห็นชอบเป็นเอกฉันท์-

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

- ไม่มี

ปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

ลงชื่อ



ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางสาวเอมอร อธิธิยา)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

ลงชื่อ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายฉลอง อาสา)

รองปลัด อบต.ออย รักษาการแทน

ประธานกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน