

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
อำเภอลำดวน จังหวัดหนองคาย

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงได้ดำเนินการรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อพัฒนาให้หน่วยงานมีประสิทธิภาพในการทำงานเพิ่มมากขึ้นต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

หนังสือรับรองการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

๑ - ๒

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๓ - ๕

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๖ - ๑๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอสังขม

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ กำหนดซึ่งเป็นหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานสาธารณสุข เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๒ งานส่งเสริมการเกษตร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๓ งานธุรการ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๔ งานการเงินและบัญชีวัตถุประสงค์ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเวลาที่ระเบียบกำหนด หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

๑.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้มียอดค้างชำระอยู่

๑.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๗ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาดประสบการณ์ในการซ่อมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะของชุมชน อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน

๑.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษาจากชุมชนร่วมกันและขาดบุคลากร ที่มีความรู้ด้านช่างโดยตรงในกองช่าง

๑.๙ กิจกรรมด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกคือ การจัดทำงานด้านการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้านการเงินและงานการพัสดุเจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจใน การดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๑๐ กิจกรรมด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล แก้งไก่ร่วมกันประชุม วางแผนและปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๐ กิจกรรม



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่

วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗


| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|--|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจนการดำเนินงานมีการกำหนดนโยบายเป้าหมายมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน พัฒนา บุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย และแนวปฏิบัติที่ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ สุจริต ความรับผิดชอบ ต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากรปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล</p> | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลแก้งไก่อ ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหารได้นำแนวทาง การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่มาใช้ในการพัฒนางานให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานและมอบหมายหน้าที่ การปฏิบัติงานที่ชัดเจน</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะ ด้านเทคโนโลยีและการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของ บุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันกับ ความเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งรัด การดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ทัน ตามกำหนดเวลา</p> |
| <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้อง เชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จและมีการจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมผู้บริหารให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน ทั้งการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเป็นต้น</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้กำหนดให้ทุกกองในสังกัดทราบบทบาทภารกิจของงาน มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อมิให้มีผลกระทบ ต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ เพื่อนำไปวางแผนการจัดกิจกรรมการควบคุมเสนอแนะให้มีการปรับปรุงการควบคุมให้เพียงพอและเหมาะสม</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามการประเมินความเสี่ยงตามแนวทางดังกล่าวทำให้มีข้อมูลที่จะนำมาเป็นแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล โดยมีการกำหนดนโยบาย ระเบียบกฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานที่ได้กำหนดไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของบุคลากรในขั้นตอน ที่มีความเสี่ยงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาด และยังมีการกำหนดนโยบายในการกำกับติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึก ในการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในองค์กร</p> | <p>ในภาพรวมของการปฏิบัติงานมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในลักษณะของนโยบาย ระเบียบกฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานต่าง ๆ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบซึ่งเป็นลักษณะของการควบคุมทั่วไป มิได้มีการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมขององค์กร</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใดแต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดความเสี่ยงจึงยังมีอยู่</p> |
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงิน การดำเนินงาน และการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศ ที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความ รับผิดชอบ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความ มั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้จัดระบบ ข้อมูลสารสนเทศ และการติดต่อ สื่อสารที่เหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์ ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและลด ความเสี่ยงได้เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งการนำ</p> <p>เทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการแจ้งข่าวสาร ผ่านทาง Line เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด บุคลากรควรได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ ทักษะในการใช้วัสดุ อุปกรณ์ เทคโนโลยีให้มากขึ้น</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่า การดำเนินงานด้านสารสนเทศ และการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่ มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากร ยังขาดทักษะ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่ให้ทันสมัย เหมาะสม มีประสิทธิภาพ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|---|
| <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติตามปกติของฝ่าย บริหาร ผู้ควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการ ประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบ จุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจ ว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทาน ได้รับ การพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้จัดให้มีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติและ หลังการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ แต่การรายงานผลการ ดำเนินงานบางส่วนยังล่าช้าไม่เป็นไปตามระบบควบคุม ภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจไม่ บรรลุผลตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพตามที่ กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการติดตามประเมินผลควรจัดให้มี การประเมินผลเป็นรายครั้งที่บุคลากรทุกคนจะต้อง ดำเนินการประเมินตนเอง ด้วย</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปโดย ภาพรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม ยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ายังมีจุดอ่อนอย่างที่มีนัยสำคัญ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นและกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ เหมาะสมต่อไป (ในแบบ ปค.๕)


(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐. เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|---|--|---|---|--|--------------------------|
| ๑. งบกลางรายการ - เพื่อส่งเสริมการบริการ สาธารณสุขอย่างทั่วถึง | - ขาดบุคลากร ในตำแหน่ง ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตาม แผน และไม่ปฏิบัติตาม วัตถุประสงค์ | - มีการมอบหมายให้เจ้า พนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย รับผิดชอบ | - กำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติงานไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้อง มีการจัดทำแผนการ ปรับปรุงในปีต่อไป | - ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผน และไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ | - สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่ จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนด ภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรม | สำนักปลัด |
| ๒. งานส่งเสริม การเกษตร - เพื่อส่งเสริมการเกษตร ให้ยั่งยืน | - ขาดบุคลากร ในตำแหน่ง ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตาม แผน และไม่ปฏิบัติตาม วัตถุประสงค์ | - มีการมอบหมายให้ นักพัฒนาชุมชนรับผิดชอบ | - กำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติงานไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้องมี การจัดทำแผนการ ปรับปรุงในปีต่อไป | - ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผน และไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ | - สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่ จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนด ภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - อำนวยความสะดวกให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ | สำนักปลัด |

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ตำแหน่งงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|--|---|--|---|---|--------------------------|
| ๓. งานธุรการ - เพื่อส่งเสริมและพัฒนา บุคลากรในการปฏิบัติงาน | ความเสี่ยง - ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ | การควบคุมภายในที่มีอยู่ - มีการมอบหมายให้นัก ทรัพยากรบุคคล รับผิดชอบ | การประเมินผล การควบคุมภายใน - กำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติงานไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้องมี การจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน และไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน - สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่ จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนด ภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - อำนวยความสะดวกให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ | สำนักปลัด |
| ๔. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้องตามระเบียบฯ | ความเสี่ยง - หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการ ให้ถูกต้อง - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม เวลาที่ระเบียบกำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจฎีกาน้อย | การควบคุมภายในที่มีอยู่ - ให้ความรู้และแลกเปลี่ยน ประสบการณ์ - สำนักรับและสั่งการที่ เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้ เบิกทราบและปฏิบัติ | การประเมินผล การควบคุมภายใน - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่ รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจ ทำให้งานผิดพลาด ทั้งใน งานที่ได้รับและงานในหน้าที่ ของบุคลากรผู้ที่ได้รับแต่งตั้ง ด้วยจึงต้องการจัดทำ แผนการปรับปรุงในปีต่อไป | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการ ให้ถูกต้อง - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม เวลาที่ระเบียบกำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจฎีกาน้อย - งานล่าช้าไม่เป็นไปตาม ระเบียบฯ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน - ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรม | กองคลัง |

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินผลและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|--|--|--------------------------|
| ๕. งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถูกต้องและ เป็นไปตามระเบียบฯ | - ผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษี ตามกำหนดและเลย ไม่มาชำระภาษีทำให้มี ยอดค้างชำระอยู่ | - ออกหนังสือในการเร่งรัด ผู้ค้างชำระภาษี | - บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจทำ ให้งานผิดพลาด ทั้งในงานที่ ได้รับและงานในหน้าที่ของ บุคลากรผู้ที่ตั้งแต่งตั้งด้วยถึง ต้องการจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป | - งานอาจเกิดความผิดพลาด - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ | - ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขอเบิกการ ฝึกอบรม | กองคลัง |
| ๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานที่ ถูกต้องตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ | - ขาดบุคลากรใน ตำแหน่งที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่เป็นไปตาม แผนและไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์ | - สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปในระเบียบ หนังสือสั่งการ มติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ให้ผู้ปฏิบัติงานเรียนรู้จาก แหล่งสืบค้นความรู้ต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์หน่วยงาน อื่นๆ | - บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจทำ ให้งานผิดพลาด ทั้งในงานที่ ได้รับและงานในหน้าที่ของ บุคลากรผู้ที่ตั้งแต่งตั้งด้วยถึง ต้องการจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป | - ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่จำเป็น ในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ | - ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ขอเบิกการ ฝึกอบรม | กองคลัง |

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|--|---|---|---|---|--------------------------|
| ๗. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อป้องกันเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพของงานและเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด | - อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ สมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาดประสบการณ์ในการ ซ่อมบำรุงรักษาไฟฟ้า สถานะของชุมชน | - มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีสำหรับ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อ ซ่อมแซมไฟฟ้าสถานะ | - การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม - มีการตรวจสอบอุปกรณ์ ทุกรายไตรมาส | - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซม ไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาด ประสบการณ์ในการซ่อม บำรุงรักษาไฟฟ้าสถานะของ ชุมชน | - จัดสรรงบประมาณ ให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ ทันสมัย มีอายุการใช้ งานนานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ - จัดทำบุคลากร/ เจ้าหน้าที่ | กองช่าง |

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินผลและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|---|---|--|--|--|--------------------------|
| ๘. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐาน มีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการ ดูแลรักษาและสนองตอบความ ต้องการของประชาชนอย่าง ทั่วถึง | - สาธารณสมบัติ ที่เป็น โครงสร้างพื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับการดูแล รักษาจากชุมชนร่วมกัน - ขาดบุคลากร ที่มีความรู้ด้าน ช่างโดยตรงในกองช่าง | - สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชน ในพื้นที่ได้ทำการปกป้อง ป้องกัน รักษาและ เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวม ร่วมกัน - เกิดจากกาสร้างงาน สร้างรายได้ให้กับชุมชน | - คุณภาพชีวิตของ ประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวกปลอดภัย ในชีวิตและทรัพย์สิน - เกิดจากกาสร้างงาน สร้างรายได้ให้กับชุมชน | - สาธารณสมบัติที่ เป็นโครงสร้าง พื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับ ความร่วมมือการ ดูแลรักษาจาก ชุมชน | - กำชับ ให้คำชี้แนะ ผู้นำ ช.ม.ช.น / ประชาคมหมู่บ้านให้ รับบทบาทหน้าที่ของ ตนเองในการช่วย สอดส่องดูแลงาน ก่อสร้างในพื้นที่ของ ตนเองอีกทางหนึ่ง | กองช่าง |
| ๙. กิจกรรมงานด้านการเงิน และงานการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงิน และงานการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง ตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | - การจัดทำงนด้าน การเงิน และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้าน การเงิน และงานการ พัก - เจ้าหน้าที่ และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน การ ดำเนินการ ตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก | - มีการควบคุมกำกับดูแลการ ปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อกฎหมายและ หนี้ สักขาระเบียบข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการออกคำสั่งมอบหมายงาน ที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้าง ความรู้ความ เข้าใจใน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง | - การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม - งานด้านการเงินและ งานพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเรียบร้อยถูกต้อง | - เจ้าหน้าที่และ บุคลากรภายใน ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก แม้จะได้เข้า รับการฝึกอบรม แต่ยังไม่เข้าใจ อย่างถ่องแท้จึง ทำให้ การ ดำเนินงานตาม ระเบียบเกิดความ ล่าช้า | - มีการกำกับดูแล จากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่น คอยตรวจสอบดู หนังสือสั่งการและ ระเบียบ เกี่ยวกั งานของ ศูนย์พัฒนา เด็ก เล็ก อย่ง สม่ำเสมอ | กองการศึกษา |

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุม ภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|---|---|--|--|--|--------------------------|
| ๑๐. กิจกรรมงานด้านบริหาร และวิชาการ ในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้งานด้านบริหาร และ วิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถ ใช้ประกอบการวางแผนทาง ในการ พัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผล ให้งานบริหารการศึกษา มี ประสิทธิ ภาพ และ เกิด ประสิทธิผล | - บุคลากรที่เกี่ยวข้องยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ ใน การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา | - การควบคุมมีความเหมาะสม ในระดับหนึ่งโดยส่งเสริมและ กระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งจากกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตาม แนวทาง ในการจัดทำ แผนพัฒนาของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น | - ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งการกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น และ ดำเนินการจัดทำตามแนวทางใน การจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น - ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดม ความคิดและทำงาน ร่วมกันเป็น ทีมเพื่อช่วยกันเิน การจัดทำแผน | - บุคลากรที่เกี่ยวข้องยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา - เจ้าหน้าที่และบุคลากร ยังขาดการร่วมมือกันเิน การจัดทำแผน | - มีการกำกับดูแล จาก ผู้บังคับบัญชา ให้ เจ้าหน้าที่หมั่น คอย ตรวจสอบดู หนังสือสั่ง การและ ระเบียบ เกี่ยวกับ งานในด้าน การจัดทำ แผน การ ศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก | กองการศึกษา |



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่

วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

នគរបាលក្រុងភ្នំពេញ រដ្ឋមន្ត្រី
ប្រធាននាយកដ្ឋានស៊ើបអង្កេត
លេខ១៣ ២០៧ រដ្ឋមន្ត្រីនាយកដ្ឋានស៊ើបអង្កេត



លេខ១៣ ២០៧ រដ្ឋមន្ត្រីនាយកដ្ឋានស៊ើបអង្កេត
ក្នុងនាមនាយកដ្ឋានស៊ើបអង្កេត
នាយកដ្ឋានស៊ើបអង្កេត រដ្ឋមន្ត្រីនាយកដ្ឋានស៊ើបអង្កេត
លេខ១៣ ២០៧ រដ្ឋមន្ត្រីនាយកដ្ឋានស៊ើបអង្កេត