

สำเนาฉบับ

ที่ รน ๗๑๕๐๑/ ๕๕๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
ตำบลหาดส้มแป้น เมืองระนอง รน ๘๕๐๐๐

๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑)	จำนวน ๓ ชุด
	๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๒)	จำนวน ๓ ชุด
	๓. หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๓ ชุด
	๕. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๖. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๓ ชุด

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐของกระทรวงการคลัง ข้อ ๔ วรรคสาม กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ซึ่งมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย มาเพื่อให้ท่านดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางนันทกช ครูอำไพ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำนักปลัด

โทร./โทรสาร ๐ ๗๗๘๖ ๒๕๐๔

Website: www.hatsompaen.go.th

Facebook: <https://www.facebook.com/hatsompaen>

ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....
หาบ.....

“ตำบลท่องเที่ยวเชิงนิเวศ ควบคู่กับการพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน”

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ได้ปรับโครงสร้างใหม่ ตามประกาศ ก.อบต. เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหาร และการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองระนอง

ลายมือชื่อ.....

(นางนนทกช ศรีอำไพ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๔ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) สภาพแวดล้อม การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การตรวจสอบมีความสมบูรณ์ครบถ้วน ตามแผนที่กำหนดไว้ ๒. เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรให้สามารถปฏิบัติตามหน้าที่และตำแหน่งงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับ อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. การดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีมีความพร้อมของเอกสาร/หลักฐานในการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจสอบ ๒. แผนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบตรงกับตรวจสอบไม่สัมพันธ์/ไม่สอดคล้องกัน	ความพร้อมของเอกสาร/หลักฐานในการตรวจสอบให้ระยะเวลาในการตรวจสอบไม่เกินไปตามแผน/เป้าหมายที่วางไว้	๑. ปรับแผนการตรวจสอบเป็นระยะๆ ให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบ ๒. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจสอบล่วงหน้าเพื่อเตรียมความพร้อมก่อนเข้าทำการตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ

(นางนันทพร ศรีอำไพ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองระนอง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงสำนักงานปลัด ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

- ๖.๑. อบต.ไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง
- ๖.๒. ปัจจุบันมีสภาวะอากาศแปรปรวนและรุนแรงขึ้นกว่าอดีต พบปัญหาวาตภัย และฝนตกหนักต่อเนื่องในพื้นที่ ส่งผลให้เกิดภัยต่างๆ เช่น ต้นไม้ล้มทับบ้านเรือนประชาชน เป็นต้น
- ๖.๓. ตำบลหาดส้มแป้นเป็นพื้นที่เสี่ยงดินสไลด์
- ๖.๔. มีแผนและการซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยประจำปี แต่ไม่มีแผน

ซ่อมย่อยแต่ละเรื่อง

๒. กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย

๒.๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง

๒.๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในที่สาธารณะ และไม่ให้ความสำคัญกับการนำขยะมารีไซเคิล

๓. กิจกรรมการบริหารและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓.๑. การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต้องใช้เจ้าหน้าที่ของ อบต.

๓.๒. บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดทักษะ ความสามารถในการใช้โปรแกรม/เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ทำให้งาน เป็นไปด้วยความล่าช้า และมีข้อผิดพลาด

๓.๓. สนามเด็กเล่น เครื่องมือฝึกพัฒนาการทุดุทโธรม เครื่องเล่นสนามเกิดสนิม สีหลุดลอกไม่ปลอดภัยสำหรับการฝึกพัฒนาการ

๓.๔. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุดุทโธรม

๔. กิจกรรมการพัฒนางานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะตำแหน่งงานด้านการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุสถานศึกษา

ความเสี่ยงกองคลัง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

- ยังคงมีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง

๒. กิจกรรมการติดตาม และเก็บภาษีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๒.๑. การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษี ยังต้องทวงถามหลายครั้ง

๒.๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้เกี่ยวกับด้านการดำเนินการทางคดีกับลูกหนี้ภาษีค้าง

ชำระ

ความเสี่ยงกองช่าง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการ

- ยังมีโครงการที่มีได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณที่กำหนดไว้

๒. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

- สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน เช่น วิธีการดำเนินงาน วัสดุที่นำมาใช้ และระยะเวลาของการก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ควบคุมงานต้องบันทึกเหตุการณ์สภาพแวดล้อมให้เป็นปัจจุบันของแต่ละวัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๑. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และปฏิบัติตามแนวทางซักซ้อมในการช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัยในพื้นที่

๑.๒. จัดการฝึกซ้อมแผนอพยพของประชาชนเมื่อเกิดเหตุสาธารณภัย

๑.๓. จัดทำแผนซ้อมย่อย เช่น แผน ปก.ทางถนน และแผน ปก.ป้องกันภัยประจำถิ่น เป็นต้น โดยดำเนินการซ้อมตามแผนพร้อมส่งผลสรุปให้ผู้ดูแลรับทราบต่อไป

๒. กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย

๒.๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ และคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง

๒.๒. ให้ความรู้ความเข้าใจประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย ได้แก่ขยะมูลฝอยทั่วไป ขยะ นำกลับมาใช้ใหม่ ขยะมูลฝอยอันตราย หรือขยะเศษอาหารขยะมูลฝอยที่เป็นพิษหรืออันตรายจากชุมชน

๓. กิจกรรมการบริหารและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓.๑. ฝึกอบรมบุคลากรเพื่อทดแทนครูที่เกษียณอายุราชการเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๓.๒. จัดส่งครูและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมความรู้ในเรื่องที่ต้องนำมาใช้กับ

การปฏิบัติงานจริง

๓.๓. ปรับปรุงอาคารสถานที่ ปรับปรุงซ่อมแซมเครื่องเล่นเพื่อให้เกิดความปลอดภัย

สำหรับเด็ก

๔. กิจกรรมการพัฒนางานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๔.๑. ฝ่ายกองคลัง อบต.หาดส้มแป้น ได้ให้คำแนะนำเรื่องการจัดทำบัญชี งานการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๔.๒. ทาง อบต. หาดส้มแป้น จะทำการสรรหาบุคลากรทดแทนครูที่เกษียณอายุราชการ

๔.๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง

กองคลัง ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

- การส่งผู้เข้ารับผิดชอบในแต่ละเรื่องเข้ารับการอบรม

๒. กิจกรรมการติดตาม และเก็บภาษีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

๒.๑. จัดทำทะเบียนลูกหนี้ทุกรายเพื่อให้ง่ายในการตรวจสอบและการทวงชำระหนี้ที่ถูกต้อง

๒.๒. กรณีลูกหนี้ที่ค้างชำระภาษีเป็นเวลานาน ให้ดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบ กฎหมาย

/กองช่าง.....

กองช่าง ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการ

- เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบว่างาน/โครงการที่ดำเนินการอยู่นั้นพบปัญหา/อุปสรรคอย่างไร จะได้ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ทันที

๒. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด

๒.๒. กำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างรับทราบทุกครั้งที่มีการตรวจหน้างานแล้วพบปัญหา/อุปสรรค เพื่อลดการเกิดข้อผิดพลาด



(นางนันทกษ ครัวอำไพ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑. การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒. ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓. ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔. การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕. การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑. การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒. การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓. การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔. การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒. บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒. ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก มีการจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๓ กิจกรรม และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๕ กิจกรรม ๒.๓. มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒. การบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ เป็นการบันทึกบัญชีตามระบบ/โปรแกรมสำเร็จรูปที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผู้ปฏิบัติงานต้องเรียนรู้และทำความเข้าใจระบบใหม่นี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓. การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒. อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วม หรือผู้เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓. อบต. ต้องสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุในตำแหน่งที่มีความสำคัญ เพราะบางตำแหน่งต้องการบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง เช่น งานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๓.๔. อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลง Website / Facebook ของ อบต.หาดส้มแป้น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑. การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒. การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓. การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑. จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒. อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วม หรือผู้เกี่ยวข้องทราบ
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑. การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒. การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๖ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่การควบคุมภายในบางเรื่องยังไม่เพียงพอ ซึ่งภารกิจตามแผนการดำเนินการบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นางนันทกษ ทรัพย์โพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน สำนักงานปลัด
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างทั่วถึงทั่วทุกพื้นที่ สาธารณภัยในพื้นที่ และช่วยเหลือผู้ประสบภัย ๒. มีการจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. มีการฝึกอบรม/ซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน ๕. มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. อบต.ไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง ๒. สถานะฉุกเฉินเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๓. ภัยพิบัติที่เกิดขึ้นไม่คาดคิด ๔. งบประมาณไม่เพียงพอ ๕. ภัยพิบัติที่เกิดขึ้นไม่คาดคิด	๑. มีการจัดตั้ง ทีม อบต. และจิตอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน ๒. อบต. มีโครงการฝึกซ้อม อบต./จิตอาสา อย่างน้อยปีละครั้ง ๓. เจ้าหน้าที่ อบต. ประกาศแจ้งเตือนประชาชนได้เร็ว ๔. เมื่อมีเหตุฉุกเฉิน อบต. จะรีบไปช่วยเหลือ ๕. มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน	๑. กิจกรรมการควบคุมภายใน ๒. มีการฝึกอบรม ๓. มีการซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน ๕. มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. อบต.ไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง ๒. ปัจจุบันมีสถานะฉุกเฉิน ๓. ภัยพิบัติที่เกิดขึ้นไม่คาดคิด ๔. งบประมาณไม่เพียงพอ ๕. ภัยพิบัติที่เกิดขึ้นไม่คาดคิด	๑. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. จัดทำแผนซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. จัดทำแผนประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน ๕. จัดทำแผนจัดหาวัสดุอุปกรณ์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	สำนักงานปลัด (ปรับปรุงแก้ไขแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ภิณฑล การบริหารจัดการขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการกำจัดขยะมูลฝอยที่ถูกต้องวิธี และจัด ให้มีพื้นที่ทิ้งขยะโดยเฉพาะ ไม่สร้างความเดือดร้อน ให้กับผู้ที่อยู่ใกล้เคียง ๒. เพื่อให้การดำเนินการจัดการกับขยะ รักษาความ สะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ปริมาณขยะ ที่เพิ่มขึ้น และ การทิ้งขยะไม่ได้ มีการคัดแยก ก่อนนำมาทิ้ง ๒. ไม่มีการนำ ขยะที่สามารถนำ กลับมาใช้ใหม่ ได้มาใช้	๑. มีการรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนคัดแยกขยะ ก่อนทิ้ง ๒. ให้ความรู้เกี่ยวกับ การจัดทำถังขยะเปียก ในบ้าน สอดแทรกใน การประชุมต่าง ๆ ๓. มีถังขยะแยก ประเภทวางบริเวณ สถานที่สาธารณะใน ตำบล	ปริมาณขยะมีเพิ่มมาก ขึ้น และประชาชนไม่ได้ ความร่วมมือในการคัด แยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น และไม่ได้มีการคัดแยก ก่อนนำมาทิ้ง ๒. ประชาชนไม่ได้ความ ร่วมมือในการรื้อฟื้น จัดการขยะมูลฝอยในที่ สาธารณะ และไม่ให้ ความสำคัญกับการนำขยะ มารีไซเคิล	๑. รณรงค์ประชาชนหันมา ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการกำจัดขยะ และคัดแยก ขยะก่อนนำมาทิ้ง ๒. ให้ความรู้ความเข้าใจ ประชาชนคัดแยกขยะมูลฝอย ได้แก่ขยะมูลฝอยทั่วไป ขยะ น้ำ กากนำไปใช้ใหม่ ขยะมูลฝอย อื่นๆ หรือขยะเศษอาหารขยะ มูลฝอยที่เป็นพิษหรืออันตราย จากชุมชน	หัวหน้า สป. นวก. สาธารณสุขฯ (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม การบริหารและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีความปลอดภัย และ ผ่านการประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. เพื่อให้เด็กได้รับการพัฒนาทั้งร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม และสติปัญญาอย่างเหมาะสม ตามวัย ๓. เพื่อพัฒนาศักยภาพครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตาม มาตรฐาน ๔. เพื่อให้ผู้ปกครองมีความเชื่อมั่นในระบบการ เรียนการสอนและนำบุตรหลานเข้ามาเรียนที่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพิ่มเติมมากขึ้นและต่อเนื่อง ๕. เพื่อให้การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่ง การ	๑. การดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังไม่ได้ มาตรฐานตามที่ กำหนด ๒. จำนวนเด็ก นัเรียนในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กมี จำนวนน้อยลง จาก ปีงบประมาณที่ ผ่านมา	๑. จัดทำแผนการ เรียนรู้และกิจกรรม การสอนให้เป็นไปตาม มาตรฐาน ๒. มีการ ประชาสัมพันธ์ กิจกรรมของ ศพด. เพื่อให้ผู้ปกครอง/ บุคคลในท้องถิ่น ได้รับ ทราบถึงการเรียนการ สอน และกิจกรรมใน ศพด. เพื่อสร้างความ เชื่อมโยงให้กับ ผู้ปกครอง/บุคคลใน ท้องถิ่นในการส่งบุตร หลานมาเรียนที่ ศพด.	กิจกรรมการควบคุมที่มี อยู่คือการควบคุมที่ เพียงพอระดับหนึ่ง ๑. มีการประเมิน มาตรฐานการเรียนการ สอนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากหน่วยงานภายนอก (สมศ.) ๒. การเพิ่มจำนวน นัเรียนนี้ควรทำการ ประชาสัมพันธ์เชิงรุก เพื่อเป็นการชักชวนให้ ผู้ปกครองนำเด็กมาเข้า เรียนที่ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก โดยชี้แจงหลักสูตร การเรียนการสอนว่า บุตรหลานนี้จะได้มี การพัฒนาการด้าน ได้บ้าง	๑. การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเป็นเจ้าหน้าที่ ไม่เพียงพอต้องใช้ เจ้าหน้าที่ของ อบต. ๒. บุคลากรศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังขาดทักษะ ความสามารถในการใช้ โปรแกรม/เทคโนโลยี สาธารณเทคโนโลยี สาธารณเทคโนโลยี ปฏิบัติงาน ทำให้งาน เป็นไปด้วยความล่าช้า และมีข้อผิดพลาด ๓. งบประมาณด้าน เครื่องมือฝึกพัฒนาการ ทักษะ เครื่องเล่น สนามเด็กเล่น สิ่งขาด ไม่ปลอดภัยสำหรับการฝึก พัฒนาการ	๑. เปิดรับบุคลากรเพื่อทดแทน ครูที่เกษียณอายุราชการเมื่อ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ๒. จัดส่งครูและผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การอบรมความรู้ในเรื่องที่ต้อง นำมาใช้กับการปฏิบัติงานจริง ๓. ปรับปรุงอาคารสถานที่ ปรับปรุงซ่อมแซมเครื่องเล่น เพื่อให้มีความปลอดภัยสำหรับ เด็ก	หัวหน้า สป. ครู ศพด. (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

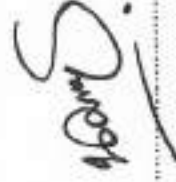
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. ธุรกรรม การพัฒนาทางการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน หาดส้มแป้นมีความถูกต้องตามระเบียบ และ ตรวจสอบได้ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการ ดำเนินงาน และแผนจัดทาทพัสดุ	๑. ไม่มีบุคลากรที่ มีความรู้เฉพาะ ด้านงานด้าน กอเงิน งาน บัญชี และงาน พัสดุสถานศึกษา ๒. พนักงานครูที่ ได้จบอบรมมา ไม่กับมอบหมาย ให้งานพัสดุ ด้านการเงิน งาน บัญชีและงาน พัสดุสถานศึกษา ยังพนักงานที่เินการ สอนเด็กนักเรียน ด้วย ทำให้เกิด ความผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับการแต่งตั้งศึกษา และเรียนรู้ระเบียบ งานพัสดุ งานการเงิน และบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ พัฒนางานการเงิน งานบัญชี และงาน พัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	ยังพบข้อบกพร่องใน เรื่องการพัฒนางาน การเงิน งานบัญชี และ งานพัสดุ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก เพราะเมื่อ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ที่ผ่าน มา มีครู ศพด. เกษียณอายุราชการ ๑ ท่าน และนักวิชาการ ศึกษาสายออกจาก ราชการ ทำให้ขาด แคนบุคลากรเพื่อการ พัฒนางาน	- ขาดแคลนบุคลากรที่มี ความรู้เฉพาะด้านพัฒนางาน ด้านการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุสถานศึกษา	๑. ฝ่ายกองคลัง อบต.หาดส้ม เป็น ได้ให้คำแนะนำเรื่องการ จัดทำบัญชี งานการเงิน และ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ทาง อบต. หาดส้มแป้น จะ ทำการสรรหาบุคลากรทดแทน ครูที่เกษียณอายุราชการ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ เข้ารับการฝึกอบรมเป็นประจำ อย่างต่อเนื่อง	หัวหน้า สป. ครู ศพด. (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. ฝึกอบรม การบังคับบัญชาตามกฎหมายการบัญชาการข้าราชการและ นโยบายนการบัญชาการข้าราชการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เข้าใจและบังคับบัญชาได้ถูกต้อง เนื่องจาก มีการปรับปรุงผังบัญชาการงานที่ใช้ในระบบ บัญชาการคอมพิวเตอร์ของ สปท. (e-LAAS) ให้มี ความชัดเจนและสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน ของ สปท.	- การบันทึก บัญชีผิดพลาด เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงการ บันทึกบัญชีใหม่ เช่น ค่าความ ค่าเสื่อมราคา รวมทั้งความไม่ เข้าใจผังบัญชีที่มี การปรับปรุง	๑.-ติดตามและศึกษา หนังสือชี้แจง แนวทางปฏิบัติในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกับการ บันทึกบัญชีของ องค์กรปกครอง ท้องถิ่น อย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งผู้รับผิดชอบเข้า รับการฝึกอบรมใน เรื่องที่เกี่ยวข้อง เพิ่มเติม	- มีการควบคุมภายใน ที่เพียงพอ แต่มีบาง เรื่องที่เป็นเรื่องใหม่ เช่น การคำนวณค่า เสื่อมราคา ซึ่ง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จะต้องทำการคำนวณ ค่าเสื่อมราคาเองก่อนที่ จะนำเข้าสู่ระบบ e- LAAS ซึ่งอาจจะ คำนวณไม่ตรงกัน	- ยังคงมีการบันทึกบัญชี ไม่ถูกต้อง	- การส่งผู้เข้ารับผิดชอบในแต่ละ เรื่องเข้ารับการอบรม	กองกลาง (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัด/ประสงฆ์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ยึดถาวร การติดตาม และกับภาษีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระมี ประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	- การทวงหนี้ลูกหนี้ ภาษี ยังต้องทวงถามหลาย ครั้ง	๑. การตรวจสอบ รายชื่อลูกหนี้ใน ทะเบียนลูกหนี้ ก่อนทำหนังสือทวง หนี้ ๒. ทำหนังสือทวง ถามบ้างส่งไปยัง ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก ยังคงมีลูกหนี้ค้างชำระ ภาษีได้ อบต. บางส่วน ที่ค้างชำระสะสมหลาย ปี	๑. การทวงหนี้ลูกหนี้ ภาษี ยังต้องทวงถามหลาย ครั้ง ๒. ขาดบุคลากรที่มี ความรู้เกี่ยวกับด้านการ ดำเนินการทางคดีกับ ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ	๑. จัดทำระเบียบควบคุมลูกหนี้ทุก รายเพื่อให้ภายในการตรวจสอบ และการทวงชำระหนี้ที่ถูกต้อง ๒. กรณีลูกหนี้ที่ค้างชำระภาษี เป็นเวลานาน ให้ดำเนินการตาม ขั้นตอนระเบียบ กฎหมาย	ผอ. กองคลัง จพง. จัดเก็บ รายได้ (ปรับปรุง แก้ไขแล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงาน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. ปิณกรรม การดำเนินงานตามโครงการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานตามโครงการเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงาน ประจำปี คอสมของภารกิจตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน รวมทั้งเกิดประโยชน์กับประชาชนในด้านสหภาพสัมพันธ์โดยแท้จริง	๑. โครงการมีได้ ดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการดำเนินงานประจำปี งบประมาณประจำปี งบประมาณที่จัดทำไว้ ๒. โครงการที่ไม่สามารถดำเนินการใน ปีงบประมาณที่กำหนดไว้ ในแผนการดำเนินงาน ต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน	๑. มีการรับพนักงานจ้างเหมาบริการเพื่อเขียนแบบโครงการก่อสร้าง ๒. ผอ.กองช่าง พิจารณาโครงการได้ ดำเนินการใน งบประมาณ ๒๕๖๔ ที่เข้าที่ประชุมสภาท้องถิ่น เพื่อเก็บเงินตามหมวด ๕ การเก็บเงิน ข้อ ๕๔ ของระเบียบ มท ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน	- การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ เนื่องจากมีโครงการที่มีได้ ดำเนินการประจำปี ดำเนินการประจำปี หน้าละสมา มา ทำให้มีโครงการที่ซ้ำซ้อน ปีงบประมาณหลายโครงการ	- ยังคงมีโครงการที่มีได้ ดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการดำเนินงานประจำปี งบประมาณที่กำหนดไว้	เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบว่าจะดำเนินการดำเนินการอยู่ไหนพบปัญหา/อุปสรรค อย่างไร จะได้ร่วมกันแก้ไขหรือขอมาโครงการป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ทันที	ผอ.กองช่าง ผอ.นายช่าง (ปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/รัฐประสภ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. งบประมาณ การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างมีความถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย และมีประสิทธิภาพ	- สภาพดินฟ้าอากาศ ทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน เช่น วิธีการดำเนินงาน วิธีที่นำมาใช้ และระยะเวลาของการก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ควบคุมงานต้องเข้าหน้าที่ควบคุมงานต้องบันทึกเหตุการณ์ สภาพแวดล้อมให้เป็นปัจจุบันของแต่ละวัน	๑. มีการติดตาม ตรวจสอบรายงานผลการควบคุมงานอย่างถูกต้อง ๒. ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	การควบคุมภายในเพียงพอ เพราะผู้ควบคุมงานทำการรายงานผลการดำเนินงานตามระเบียบที่กำหนดไว้กับคณะกรรมการตรวจสอบ	สภาพดินฟ้าอากาศ ทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน เช่น วิธีการดำเนินงาน วิธีที่นำมาใช้ และระยะเวลาของการดำเนินงานต้องบันทึกเหตุการณ์ สภาพแวดล้อมให้เป็นปัจจุบันของแต่ละวัน	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด ๒. กำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบรับงานจ้าง รับทราบเหตุการณ์ที่มีการตรวจหน้างานแล้วพบปัญหาข้อผิดพลาด เพื่อลดการเกิดข้อผิดพลาด	ผอ.กองช่าง ผอ.นายช่าง (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)



(นางนันทพร คุรุคำโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น โทร. ๐ ๗๗๘๖ ๒๕๐๔

ที่ รน ๗๓๔๑๐๑/-

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จ ภายในเก้าสิบวัน หลังสิ้นปีงบประมาณ

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๓ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) จะเป็น การติดตามการประเมิน และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา ปี ๒๕๖๔ บัดนี้ ส่วนราชการได้ดำเนินการแล้วเสร็จ รวมทั้ง ผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นที่ เรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ฉัตรวิไล ชวนะวงศ์

(นางสาวฉัตรวิไล ชวนะวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด อบต.หาดส้มแป้น

ทนาย (๓๔.๓๖.๖๖๖)

(ลงชื่อ)

(นางนันทกช คุรุอำไพ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายก อบต.หาดส้มแป้น

ทนาย (๓๔.๓๖.๖๖๖)

(ลงชื่อ)

(นางนันทกช คุรุอำไพ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด งานด้านบริหารบุคคล ไม่มีเจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่ง

๑.๒ กองคลัง การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน สิทธิที่ได้รับค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้องตามระเบียบ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด งานด้านบริหารบุคคล การควบคุมภายใน คือ สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล หรือเกลี่ยงานด้านบริหารบุคคลให้กับเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นๆ ดำเนินการ

๒.๒ กองคลัง การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน การควบคุมภายใน คือการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องตามสิทธิที่ควรได้รับ และเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ

ลายมือชื่อ

ณิชาวัจ ชวนะพงศ์

(นางสาวณัฐวดี ชวนะพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔