



ที่ รน ๗๑๙๐๑/๖๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
ตำบลหาดส้มแป้น เมืองระนอง รน ๘๕๐๐๐

๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐของกระทรวงการคลังข้อ ๙ วรรคสาม กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ซึ่งมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย มาเพื่อให้ท่านดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพนัส แต่มานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำนักปลัด

โทร./โทรสาร ๐ ๗๗๘๖ ๒๕๐๙

Website: www.hatsompaen.go.th

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

.....ร่าง
.....พ.ศ. ๖๖
.....ตรวจ

“ตำบลท่องเที่ยวเชิงนิเวศ ควบคู่กับการพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน”



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรมต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เอกสารประกอบการรายงานการควบคุมภายใน

คำนำ

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ-องค์กร

- แบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน
- แบบ ปค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค. ๖ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ 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 ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑.๑. ขาดแคลนพนักงานส่วนตำบลที่เป็นผู้ประสานงานบูรณาการเครือข่ายในพื้นที่
- ๑.๒. การช่วยเหลือประชาชนยังไม่ปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันตามแผนป้องกันและ

บรรเทาสาธารณภัย ที่ได้กำหนดไว้

๒. กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ

- ๒.๑. ยังมีภารกิจที่ไม่ได้คาดการณ์ไว้ล่วงหน้าทำให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนฯ ที่กำหนดไว้
- ๒.๒. มีการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณหลายครั้ง

/๓.กิจกรรมการเบิกจ่าย...

๓. กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๓.๑. การเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย

๓.๒. การปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลอาจไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลง และมีความเข้าใจระเบียบข้อกฎหมายคลาดเคลื่อน

๓.๓. สิทธิของผู้สูงอายุมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบจากระเบียบบฯ อาจทำให้เกิดการร้องเรียนจากประชาชนได้

ความเสี่ยงกองคลัง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๑.๑ ยังคงขาดการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับร้านผู้ค้าเพื่อควบคุมการจัดซื้อในแต่ละครั้ง คราวไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

๒. กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ

๒.๑. มีสินทรัพย์/พัสดุที่เสื่อมสภาพชำรุดหมดอายุการใช้งาน

ความเสี่ยงกองช่าง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการ

๑.๑ ยังคงมีโครงการที่มิได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณที่กำหนดไว้

๒. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๑ สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน เช่น วิธีการดำเนินงาน วัสดุที่นำมาใช้ และระยะเวลาของการก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ควบคุมงานต้องบันทึกเหตุการณ์สภาพแวดล้อมให้เป็นปัจจุบันของทุกวัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมกิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๑. แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานหน้าที่และชักซ้อมหน้าที่ให้ชัดเจนกรณีเกิดภัยหรือมีการซ้อมแผน

๒.๒. ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของกรมส่งเสริมฯ

๒.๓. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้มีความพร้อมในการรับสาธารณภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่

๒.กิจกรรมการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒.๑. ควบคุมกำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนเป็นระยะๆ

๒.๒. ดำเนินการปรับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามประมาณการ

จำเป็นต้องใช้จริง

๓.กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๓.๑. ส่งพนักงานส่วนตำบลเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมายการจ่ายเบี้ยยังชีพ และตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นระยะ

๓.๒. จัดทำเอกสารเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง ด้วยวิธีการหลากหลายช่องทาง

กองคลัง ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑.กิจกรรมการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๑.๑. มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับร้านค้าผู้ค้าเพื่อควบคุมการจัดซื้อในแต่ละครั้งคราวไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

๑.๒. ปรับปรุงการจัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยให้มีการเสนอหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

๒.กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ

๒.๑ กำหนดขั้นตอนระยะเวลาการจำหน่ายพัสดุ

๒.๒ เมื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตัดจำหน่ายพัสดุเป็นสูญจากบัญชีครุภัณฑ์หรือทะเบียนทรัพย์สิน เมื่อได้รับอนุมัติให้จำหน่าย

กองช่าง ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการ

๑.๑ เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบวางแผน/โครงการที่ดำเนินการอยู่นั้นพบปัญหา/อุปสรรคอย่างไร จะได้ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ทันที

๒. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด

๒.๒. กำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างรับทราบทุกครั้งที่มีการตรวจหน้างานแล้วพบปัญหา/อุปสรรค เพื่อลดการเกิดข้อผิดพลาด

๒๔

(นายพนัส แต้พานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

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 บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลส้มแป้นยึดมั่นในความซื่อสัตย์ 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 ๔ กิจกรรม ๒.๓. มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ การเฝ้าระวังเพื่อการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยภายในพื้นที่ อบต.หาดส้มแป้นจัดทำการประชาสัมพันธ์ และประกาศแจ้งเตือนให้ประชาชนรับทราบผ่านระบบ Facebook และ Website

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ของ อบต.หาดส้มแป้น นอกเหนือจากการประชาสัมพันธ์ ผ่านเสียงตามสาย เมื่อมีเหตุการณ์สภาวะอากาศแปรปรวน หรือมีพายุต่างๆที่มีผลกระทบต่องัดขึ้น ๓.๒.๒ การพัฒนาระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (e – LAAS) ด้านพัสดุ จะเป็นความรับผิดชอบของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่จะพัฒนาให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ๓.๒.๓ มีการประชาสัมพันธ์ผ่านระบบเว็บไซต์ อบต. เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงต่อเติมอาคารในเรื่องระเบียบ กฎหมาย เอกสาร ประกอบการขออนุญาต เพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ควบคุมโดย จัดการฝึกซ้อมแผนอพยพของประชาชนเมื่อเกิดเหตุสาธารณภัย ๓.๓.๓. ควบคุม กำกับดูแล ติดตามการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผน และดำเนินการปรับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามประมาณการที่จำเป็นต้องใช้จริง ๓.๓.๔. ส่งพนักงานส่วนตำบลเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายการจ่ายเบี้ยยังชีพและตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นระยะ พร้อมทั้งจัดทำเอกสารเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง ด้วยวิธีการหลากหลายช่องทาง ๓.๓.๕ มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับร้านค้าเพื่อควบคุมในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละครั้งคราวไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ๓.๓.๖ ปรับปรุงการจัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยให้มีการเสนอหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๓.๓.๗ กำหนดขั้นตอนระยะเวลาการจำหน่ายพัสดุ และเมื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตัดจำหน่ายพัสดุเป็นศูนย์จากบัญชีครุภัณฑ์ หรือทะเบียนทรัพย์สิน เมื่อได้รับอนุมัติให้จำหน่าย ๓.๓.๘ การกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑. การจัดทำหรือการจัดหา 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 มีการประชาสัมพันธ์ และประกาศแจ้งเตือนด้านสาธารณสุขให้ประชาชนรับทราบผ่านระบบ Facebook และ Website ของ อบต.หาดส้มแป้น ๔.๓.๓ ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานขนส่งเพื่อขอข้อมูลราคาทรัพย์สิน ๔.๓.๔ มีการประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ อบต. เพื่อให้ผู้มาใช้บริการเตรียมเอกสารมายื่นเพื่อขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑. การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที

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. ๒๕๖๑ แต่การควบคุมภายในบางเรื่องยังไม่เพียงพอ ซึ่งการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๙๔

(นายพนัส แต้วนิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัดล้มแบ้น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจกรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปอย่างรวดเร็วทันทั่วทั้ง และมีประสิทธิภาพ	๑. ไม่มีพนักงานด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. แนวโน้มการเกิดสาธารณภัยมีความรุนแรงเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ และพื้นที่ของตำบลหัดล้มแบ้นมีภูมิประเทศที่สามารถเกิดภัยได้ทุกรูปแบบ	๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการเฝ้าระวังป้องกันและบรรเทาเมื่อเกิดสาธารณภัย ๒. มีการทำงานร่วมกันระหว่างกองและเครือข่ายต่างๆ ในพื้นที่เพื่อช่วยเหลือประชาชนในเบื้องต้นอย่างทันทั่วทั้ง ๓. มีแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในพื้นที่ ๔. การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๑. สรรหาตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อให้มีบุคลากรประสานการทำงาน ๒. การให้ความช่วยเหลือต้องช่วยเหลือให้ทันทั่วทั้งและรวดเร็วมากขึ้น ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณต้องเป็นไปด้วยความรอบคอบและถูกต้องตามระเบียบ	๑. ขาดพนักงานส่วนตำบลที่เป็นผู้ประสานงานบูรณาการเครือข่ายในพื้นที่ ๒. การช่วยเหลือประชาชนยังไม่ปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ที่ได้กำหนดไว้	๑. แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานหน้าที่และชักชวนหน้าที่ให้ชัดเจนกรณีเกิดภัยหรือมีการซ่อมแซม ๒. ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของกรมส่งเสริมฯ ๓. ปรับปรุงการบออัตราค่าจ้างให้มีความพร้อมในการรับสาธารณภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่	หัวหน้า สป. (ปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ปกป้อง การเบิกจ่ายงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณประจำปีในแต่ละรายการเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน และถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ เงื่อนไขที่เกี่ยวข้อง	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามที่แผนการใช้จ่ายเงินกำหนด ๒. มีการโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณในแต่ละปีหลายครั้ง	๑. การกำหนดแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นรายไตรมาส ๒. แต่ละสำนัก/กอง รับผิดชอบการเบิกจ่ายงบประมาณ ในส่วนงานที่รับผิดชอบ	๑.การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนฯ ที่กำหนดไว้ ๒. การควบคุมการโอน/เปลี่ยนแปลง งบประมาณให้อยู่ในหมวดเดียวกัน และโอนเมื่อจำเป็น	๑. ยังมีภารกิจที่ไม่ได้คาดการณ์ไว้ล่วงหน้าทำให้เกิดการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนฯ ที่กำหนดไว้ ๒. มีการโอน/เปลี่ยนแปลง งบประมาณหลายครั้ง	๑. ควบคุมกำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนเป็นระยะๆ ๒. ดำเนินการปรับแผนใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปจริง การที่จำเป็นต้องใช้จริง	หัวหน้า สป. (ปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคนพิการมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม ระเบียบฯ	๑. ระเบียบเกี่ยวกับการ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการแก้ไขเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงหลายครั้ง ทำให้การเบิกจ่ายอาจ ดี ความกฎหมายเกิด ความคลาดเคลื่อนได้ ๒. ผู้มาขึ้นทะเบียน ผู้สูงอายุอาจจะเป็นผู้ที่ ได้รับสวัสดิการจากรัฐ ซึ่งผู้มาขึ้นทะเบียน อาจไม่เข้าใจคุณสมบัติ ดังกล่าว	๑. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการรับ ลงทะเบียนและตรวจสอบ คุณสมบัติของผู้สูงอายุ ๒. มีคำสั่งการลงระบบ เบี้ยยังชีพ (Welfare) และ ลงระบบเป็นปัจจุบัน ๓. การปฏิบัติตาม ระเบียบฯ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด	๑. การรับ ลงทะเบียนผู้สูงอายุ ที่ขาดคุณสมบัติอาจ ยังเกิดขึ้นเนื่องจาก "ไม่มีข้อมูล" ๒. พนักงานส่วน ตำบลผู้ปฏิบัติงาน ต้องได้รับการ พัฒนาความรู้ เพื่อให้ทันกับ ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องที่มีการ เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	๑. การเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบกฎหมาย ๒. การปฏิบัติงานของ พนักงานส่วนตำบลอาจไม่ ทันต่อการเปลี่ยนแปลง และมีความเข้าใจระเบียบ ข้อกฎหมายคลาดเคลื่อน ๓. สิทธิของผู้สูงอายุมีการ เปลี่ยนแปลงรูปแบบจาก ระเบียบฯ อาจทำให้เกิด การร้องเรียนจาก ประชาชนได้	๑. ส่งพนักงานส่วนตำบลเข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมาย การจ่ายเบี้ยยังชีพ และตรวจสอบ การปฏิบัติงานเป็นระยะ ๒. จัดทำเอกสารเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจให้ ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง ด้วย วิธีการหลากหลายช่องทาง	หัวหน้า สป./ นักพัฒนา ชุมชน (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	๑.ราคาน้ำมันมีความผันผวนทำให้งบประมาณไม่แน่นอน ๒.สภาพและอายุการใช้งานของรถยนต์ ใช้กลางมีอายุการใช้งานมาก ทำให้การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงสิ้นเปลืองมากกว่าปกติ ๓.มีการขอใช้รถของหน่วยงานอื่นมาช่วยในการบริการ สาธารณะทำให้อัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงมากกว่าปกติ	๑.พนักงานและเจ้าหน้าที่มีการขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์นอกพื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชา ๒.จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางเป็นประจำ ๓. มีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	๑.มีการควบคุมภายในแต่ยังขาดการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับร้านค้าเพื่อข้อตกลงในการควบคุมการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑. ยังคงขาดการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับร้านค้าเพื่อข้อตกลงในการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑.มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงกับร้านค้าเพื่อควบคุมการจัดซื้อในแต่ละครั้งคราวไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ๒.ปรับปรุงการจัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยให้มีการเสนอหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา	ผอ.กองคลัง นวก.พัสดุ (ปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม การจำหน่ายพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์เสื่อมสภาพชำรุดหมดอายุการใช้งาน ๒. เพื่อให้หน่วยงานมีพัสดุที่มีคุณภาพในการใช้งานที่เหมาะสมกับงาน ประหยัดค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา ๓. เพื่อให้การดำเนินการจำหน่ายพัสดุมีความถูกต้องตามระเบียบพัสดุและหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย	๑. ราคาที่ได้มาในการจัดจำหน่ายพัสดุเป็นราคาที่ประเมินจากหน่วยงานอื่น ซึ่งมักจะ เป็นราคาที่สูง ทำให้ไม่มีผู้สนใจในการจัดจำหน่าย	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒. ติดตามประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานขนส่ง เพื่อขอข้อมูลราคาพัสดุ	๑. ราคาที่ได้มาจาก การประเมินจากหน่วยงานภายนอกเป็นราคาที่สูง	๑. มีสินทรัพย์/พัสดุที่เสื่อมสภาพชำรุดหมดอายุการใช้งาน	๑. กำหนดขั้นตอนระยะเวลาการจำหน่ายพัสดุ ๒. เมื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุ กำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตัดจำหน่ายพัสดุเป็นมูลค่าบัญชี ครุภัณฑ์หรือทะเบียนทรัพย์สิน เมื่อได้รับอนุมัติให้จำหน่าย	ผอ.กองคลัง นวก.พัสดุ (ปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมิอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. ปิณกรรม การดำเนินงานตามโครงการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานตามโครงการเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงานประจำปี ตลอดจนการติดตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน รวมทั้งเกิดประโยชน์กับประชาชนในตำบลสัมพันธ์กันโดยแท้จริง	๑. โครงการมีได้ ดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณที่กำหนดไว้ ๒. โครงการที่ไม่สามารถดำเนินการใน ปีงบประมาณที่กำหนดไว้ ในแผนการดำเนินงาน ต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน	๑. มีการรับพนักงานจ้างเหมาบริการเพื่อช่วยงานธุรการกองช่าง ๒. ผอ.กองช่าง พิจารณาโครงการใดที่ไม่สามารถดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ก็นำเข้าที่ประชุมสภาท้องถิ่นเพื่อกันเงินตามหมวด ๕ การกักเงิน ข้อ ๖๑ ของระเบียบ มท ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน	๑.การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ เนื่องจากมีโครงการที่มีได้ดำเนินการจากปีก่อนหน้าสะสมมา ทำให้มีโครงการที่ข้ามปีงบประมาณหลายโครงการ	๑.ยังคงมีโครงการที่มีได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณที่กำหนดไว้	เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบว่าจะงาน/โครงการที่ดำเนินการอยู่นั้นพบปัญหา/อุปสรรค อย่างไร จะได้ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ทันที	ผอ.กองช่าง ผช.นายช่าง (ปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. ภารกิจกรมการควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างมีความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และมีประสิทธิภาพ	๑. สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน เช่น วิธีวัดค่าเนื้องาน เวลาของการทำงาน และระยะเวลาของการก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ควบคุมงานต้องบันทึกเหตุการณ์สภาพแวดล้อมให้เป็นปัจจุบันของแต่ละวัน	๑. มีการติดตามตรวจสอบรายงานผลการควบคุมงานของผู้ควบคุมงานอย่างต่อเนื่อง ๒. ปฏิบัติตามพ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การควบคุมภายในเพียงพอ เพราะผู้ควบคุมงานทำการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานในแต่ละสัปดาห์ให้กับคณะกรรมการการจ้างรับทราบ	๑. สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน เช่น วิธีวัดค่าเนื้องาน เวลาของการทำงาน และระยะเวลาของการจ้างรับทราบที่ควบคุมงานต้องบันทึกเหตุการณ์สภาพแวดล้อมให้เป็นปัจจุบันของแต่ละวัน	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด ๒. กำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการการตรวจรับงานรับทราบทุกครั้งที่มีการตรวจรับงานแล้วพบปัญหา/อุปสรรค เพื่อลดการเกิดข้อผิดพลาด	ผอ.กองช่าง ผช.นายช่าง (ปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๑๔

(นายพนัส เตพานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
 วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดเจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่ง ในการประสานงานบูรณาการเครือข่าย เพื่อให้การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเกิดความราบรื่นและทัน่วงที่

๑.๒ กองคลัง การจำหน่ายพัสดุ ทรัพย์สินที่หมดอายุการใช้งานยังไม่ได้จำหน่าย

๑.๓ กองช่าง การดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ขาดอัตราในตำแหน่งของพนักงานส่วนตำบล ของกองช่าง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ต้องสรรหาอัตรากำลังตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันหรือมอบหมายงานให้บุคคลอื่นปฏิบัติงานแทนไปพลางก่อน

๒.๒ กองคลัง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เร่งดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สินที่หมดอายุการใช้งานและหมดความจำเป็น

๒.๓ กองช่าง การดำเนินงานตามโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ต้องสรรหาอัตรากำลังตำแหน่งพนักงานส่วนตำบล กองช่าง และมอบหมายบุคคลอื่นในหน่วยงานปฏิบัติหน้าที่แทนไปพลางก่อน หรือขอยืมตัวบุคลากรจาก อปท.อื่นที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญปฏิบัติงานในส่วนที่จำเป็นแทน เพื่อให้ทันต่อการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)



(นางพุทธรัตน์ ชุศรี)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖