



ที่ รน ๗๑๙๐๑/๕๙๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
ตำบลหาดส้มแป้น เมืองระนอง รน ๘๕๐๐๐

๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
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 มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐของกระทรวงการคลัง ข้อ ๙ วรรคสาม กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ซึ่งมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย มาเพื่อให้ท่านดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวกนกกาญจน์ พานิช)
เจ้าหน้าที่ปกครองปฏิบัติงาน
วันที่ ๑๒/๑๑/๖๗

๗๔

(นายพนัส แต่มพานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำนักปลัด

โทร./โทรสาร ๐ ๗๗๘๖ ๒๕๐๙

Website: www.hatsompaen.go.th

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

ร่าง.....	๒๕
พิมพ์.....	
ตรวจ.....	๗.๑๖.๖๗
ทวน.....	

“ตำบลท่องเที่ยวเชิงนิเวศ ควบคู่กับการพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน”



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

เอกสารประกอบการรายงานการควบคุมภายใน

คำนำ

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ-องค์กร

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

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรมต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองระนอง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงสำนักปลัด ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และงบประมาณ

๑.๑. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ขาดทักษะและประสบการณ์

๑.๒. การจัดเก็บระบบข้อมูลโครงการอาจเกิดความคลาดเคลื่อนเนื่องจากการแก้ไข

แผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง

๒. กิจกรรมการบริหารและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑. ครูขาดทักษะการทำงานด้านเอกสาร เช่น แผนพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา แผนการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ เป็นต้น

/ความเสี่ยงกองคลัง...

ความเสี่ยงกองคลัง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

- ๑.๑ การติดตามทวงถามลูกหนี้ภาษีค้างชำระยังต้องมีการติดตามทวงถามหลายครั้ง
- ๑.๒ ลูกหนี้ผ่อนชำระปีเก่ามีจำนวนหนี้ค่อนข้างสูงทำให้ใช้เวลานานในการผ่อนชำระ

๒. กิจกรรมการจัดเก็บ และการดูแลรักษาทรัพย์สิน

- ๒.๑ เครื่องจักรกลขนาดกลางไม่ได้จัดเก็บในส่วนราชการเป็นประจำทุกวัน
- ๒.๒ หน่วยงานภายนอกมีการยืมทรัพย์สินหรือครุภัณฑ์ไปใช้นอกสถานที่

ความเสี่ยงกองช่าง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการ

- ๑.๑ ยังคงมีโครงการที่มีได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณที่กำหนดไว้

๒. กิจกรรมการกำหนดราคากลาง

- ๒.๑ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่มีความรู้เกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ตนเองจะต้องกำหนดราคากลาง
- ๒.๒ มีการประเมินความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินการเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด
- ๒.๓ อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่องทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง
- ๒.๔ ขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างในการดำเนินงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และงบประมาณ

- ๑.๑. ส่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนไปอบรมเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นก่อนนำไปจัดทำงบประมาณ
- ๑.๒. ให้มีการตรวจสอบข้อมูลโครงการทุกครั้ง และเพิ่มเติมแก้ไขให้เป็นปัจจุบันก่อนนำไปใช้จัดทำงบประมาณ

๒. กิจกรรมการบริหารและการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อฝึกฝนทักษะในการใช้งานด้านเทคโนโลยี ความรู้ด้านการจัดทำแผนต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานระเบียบกฎหมายที่กำหนด

๒.๒. ควบคุมดูแลติดตามการจัดทำเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้เป็นไปตามมาตรฐาน ระเบียบ กฎหมายกำหนด

กองคลัง ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

๑.๑. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกรายให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ง่ายในการตรวจสอบ

๑.๒. เร่งรัดสำรวจการจัดเก็บภาษี และดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบ

๒. กิจกรรมการจัดเก็บ และดูแลรักษาทรัพย์สิน

๒.๑ จัดเก็บเครื่องจักรกลขนาดกลางในสถานที่ที่เหมาะสม หรือเสร็จภารกิจควรจัดเก็บที่ส่วนราชการเป็นประจำทุกวัน ภายใต้การดูแลของคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง

๒.๒ หากเกิดความชำรุดของทรัพย์สินให้คณะกรรมการตรวจสอบความชำรุด และดำเนินการซ่อมแซมเพื่อให้ทรัพย์สินมีสภาพพร้อมใช้งานได้ตามปกติ

๒.๓ จัดทำบัญชีการเบิกจ่ายพัสดุให้เป็นปัจจุบัน และครบถ้วน

กองช่าง ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการ

๑.๑ ดำเนินการตามแผนการดำเนินงานประจำปี ตามยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน แผนงานการบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและการโยธา

๑.๒ เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบวางแผน/โครงการที่ดำเนินการอยู่ นั้นพบปัญหา/อุปสรรค อย่างไร จะได้ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ทันที

๒. กิจกรรมการกำหนดราคากลาง และการคำนวณประมาณการช่าง

๒.๑ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด

๒.๒ ขอความร่วมมือผู้ประกอบการในการให้ข้อมูลราคาที่แท้จริงโดยในการสืบราคาจะมีการใช้เทคนิค วิธีการนำเสนอรายละเอียดความจำเป็นให้ได้มาซึ่งข้อมูลราคาที่แท้จริง

14

(นายพนัส แต่มานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

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 และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๒ กิจกรรม และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๔ กิจกรรม ๒.๓. มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑. การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒. การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ กำชับให้นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ดำเนินการจัดทำข้อมูลโครงการให้เป็นระบบ โดยใช้ระบบ e – plan มาช่วยในการจัดระบบข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒.๒ การประชาสัมพันธ์การชำระภาษีแต่ละประเภทให้ประชาชนรับทราบผ่านระบบ Facebook และ Website ของ อบต.หาดส้มแป้น นอกเหนือจากการประชาสัมพันธ์ ผ่านเสียงตามสาย และป้ายประชาสัมพันธ์ ๓.๒.๓ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงมากที่สุด ๓.๓.๑. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒. มีการจัดกิจกรรมการตรวจสอบโครงการในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องก่อนนำไปจัดทำงบประมาณหรือดำเนินการ และควบคุมกำกับดูแล ติดตามการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.๓.๓. ส่งพนักงานส่วนตำบลเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และงบประมาณ เพื่อให้มีการพัฒนาความรู้ความเข้าใจ และทักษะในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และมีความเข้าใจในระบบงบประมาณมากขึ้น ๓.๓.๔ จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกรายให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ เร่งรัดการสำรวจการจัดเก็บภาษี และดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบ ๓.๓.๕ จัดเก็บทรัพย์สินในสถานที่ที่เหมาะสม พร้อมทั้งตรวจสอบดูแลรักษาทรัพย์สิน หากเกิดความชำรุดของทรัพย์สินให้คณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดและดำเนินการซ่อมแซมเพื่อให้มีสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ มีการตรวจนับทรัพย์สินทุกสิ้นปีและจัดทำรายงานผลการตรวจทรัพย์สินตามระเบียบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๓.๓.๖ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับคำสั่งแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑. การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒. การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓. การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑. จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการปฏิบัติ และขั้นตอนของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นชี้แจงให้กับผู้เกี่ยวข้องทราบ ๔.๓.๓ ติดตามทรัพย์สินที่หน่วยงานภายนอกยืมไปใช้นอกสถานที่หากผู้ยืมไม่นำส่งพัสดุส่งคืนภายใน ๗ วันหรือตามที่ระบุไว้
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. ๒๕๖๑ แต่การควบคุมภายในบางเรื่องยังไม่เพียงพอ ซึ่งการกิจตามแผนการดำเนินการบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นายพนัส แด่พานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และ งบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มี ความถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีประสิทธิภาพ และ สอดคล้องกับการจัดทำงบประมาณ	๑. นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน บรรจุใหม่ยังขาด ทักษะและประสบการณ์ ๒. โครงการในแผนพัฒนา ท้องถิ่น มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ทำให้การจัดระบบข้อมูล มีความคลาดเคลื่อนมีผล ต่อการนำไปจัดทำ งบประมาณ	๑. มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ ๒. มีการพูดคุยปรึกษา และติดตาม เน้นย้ำ กำชับ ตรวจสอบโครงการว่ามี การแก้ไขหรือ เปลี่ยนแปลงหรือไม่ ก่อน นำมาจัดทำงบประมาณ ๓. มีการบันทึกข้อมูลใน ระบบ e – plan ที่เป็น ปัจจุบัน	๑. การดำเนินการ เพิ่มเติม แก้ไข เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น ขั้นตอนเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการกำหนด	๑. นักวิเคราะห์นโยบาย และแผนขาดทักษะและ ประสบการณ์ ๒. การจัดเก็บระบบข้อมูล โครงการอาจเกิดความ คลาดเคลื่อนเนื่องจากการ แก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนฯ บ่อย	๑. ส่งนักวิเคราะห์นโยบายและ แผนไปอบรมเพิ่มความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น ก่อน นำไป จัด ทำ งบประมาณ ๒. ให้มีการตรวจสอบข้อมูล โครงการทุกครั้งและเพิ่มเติมแก้ไข ให้เป็นปัจจุบันก่อนนำไปใช้จัดทำ งบประมาณ	สำนักปลัด (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม การบริหารและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เด็กได้รับการพัฒนาทั้งร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม และสติปัญญาอย่าง เหมาะสม ๒. เพื่อพัฒนาการบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเด็กเล็กให้มีคุณภาพและเป็นไปตาม มาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ	๑. ครุชาดทักษะด้านการใช้ คอมพิวเตอร์และ เทคโนโลยีสารสนเทศใน การปฏิบัติงาน ทำให้งาน สารบรรณ การจัดทำ แผนการศึกษา และแผน ต่างๆ มีความล่าช้า และ ด้วยภาระงานสอนทำให้ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนดได้ทัน	๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ๒. มีการพูดคุยปรึกษา และติดตามงานอย่าง สม่ำเสมอ	๑. การปฏิบัติงานเป็นไป ตามกระบวนการขั้นตอน อย่างถูกต้องตามที่ มาตรฐาน ระเบียบฯ กำหนดไว้	๑. ครุชาดทักษะการ ทำงานด้านเอกสาร เช่น แผนพัฒนา ศพด. แผนปฏิบัติการ ประจำปี การศึกษา แผนปฏิบัติ งานประจำปี งบประมาณ เป็นต้น	๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ อบรมเพื่อฝึกฝนทักษะในการใช้ งานด้านเทคโนโลยี ความรู้ด้าน การจัดทำแผนต่างๆ ของ ศพด. ตามมาตรฐานระเบียบกฎหมาย กำหนด ๒. ควบคุมดูแลติดตามการจัดทำ เอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการ บริหารจัดการ ศพด.ให้เป็นไป ตามมาตรฐาน ระเบียบกฎหมาย กำหนด	สำนักปลัด (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ รายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตาม นโยบาย มีความเป็นธรรม และจัดเก็บครบถ้วน ตามระเบียบ ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีค้ำชำระสามารถ จัดเก็บได้ตรงตามทะเบียนคุมลูกหนี้ค้ำชำระ และจัดเก็บได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	๑. มีลูกหนี้ค้ำชำระทั้ง ปีปัจจุบันและปีเก่า ๒. ลูกหนี้ผ่อนชำระปีเก่ามี จำนวนหนี้ค่อนข้างสูงทำ ให้ใช้เวลานานในการผ่อน ชำระ	๑. การตรวจสอบรายชื่อ ลูกหนี้ในทะเบียนคุม ลูกหนี้ก่อนทำหนังสือทวง หนี้ ๒. มีการขออนุมัติสภา ท้องถิ่น ให้ลูกหนี้ที่มี จำนวนหนี้ค้ำชำระสูง ผ่อนชำระเป็นรายเดือน ๓. จัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษี ๔. ทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษี ค้ำชำระครบจำนวนทุก ราย	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ยังคงมีลูกหนี้ค้ำชำระ ภาษีบางส่วนที่ค้ำชำระ สะสมหลายปี ๒. มีการติดตาม ทวงถาม เป็นหนังสือไปยังผู้ชำระ ภาษีให้เป็นไปตาม ระเบียบ	๑. การทวงหนี้ลูกหนี้ ภาษี ยังต้องทวงถาม หลายครั้ง ๒. ลูกหนี้ผ่อนชำระปีเก่า มีจำนวนหนี้ค่อนข้างสูง ทำให้ใช้เวลานานในการ ผ่อนชำระ	๑. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกรายให้ เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ง่ายในการ ตรวจสอบ ๒. เร่งรัดสำรวจการจัดเก็บภาษี และ ดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ ค้ำชำระให้เป็นไปตามระเบียบ	ผอ.กองคลัง จพง.จัดเก็บ รายได้ (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม การจัดเก็บ และการดูแลรักษาทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทรัพย์สินที่อยู่ในการดูแลและความ รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบล เป็นไปตามความเหมาะสม และคุ้มค่า เพื่อให้ เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการ ประชาชน และเป็นไปตามระเบียบของทาง ราชการอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	๑. เครื่องจักรกลขนาด กลางไม่ได้จัดเก็บที่ส่วน ราชการเป็นประจำทุกวัน ๒. ทรัพย์สินหรือครุภัณฑ์ อาจเกิดการชำรุดหรือสูญ หาย จากการยืมของ หน่วยงานภายนอก	๑. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการดูแล เครื่องจักรกลและครุภัณฑ์ ต่างๆเป็นไปตามระเบียบ อย่างชัดเจน ๒. มีการจัดทำเอกสาร ใบยืมและส่งคืนวัสดุต่างๆ ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตาม หนังสือสั่งการ กฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๑. มีการตรวจนับ ทรัพย์สินทุกสิ้นปี และจัดทำรายงาน ผลการตรวจ ทรัพย์สิน ๒. ตรวจสอบดูแล รักษาทรัพย์สินให้มี สภาพพร้อมใช้งาน ได้ตามปกติ ๓. จัดเก็บสินทรัพย์ ในสถานที่ ที่เหมาะสม	๑. เครื่องจักรกลขนาด กลางไม่ได้จัดเก็บที่ส่วน ราชการเป็นประจำทุกวัน ๒. มีการยืมทรัพย์สินหรือ ครุภัณฑ์ของหน่วยงาน ภายนอกไปใช้นอกสถานที่	๑. จัดเก็บเครื่องจักรกลขนาดกลาง ในสถานที่ที่เหมาะสม หรือเสร็จ ภารกิจควรจัดเก็บที่ส่วนราชการเป็น ประจำทุกวัน ภายใต้การดูแลของ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งตาม คำสั่ง ๒. หากเกิดความชำรุดของทรัพย์สิน ให้คณะกรรมการ ตรวจสอบความ ชำรุด และดำเนินการซ่อมแซม เพื่อให้ทรัพย์สินมีสภาพพร้อมใช้งาน ได้ตามปกติ ๓. จัดทำบัญชีการเบิกจ่ายพัสดุให้เป็น ปัจจุบัน และครบถ้วน	ผอ.กองคลัง นวก.พัสดุ (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กัยายน ๒๕๖๘)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม การดำเนินงานตามโครงการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานตามโครงการเป็นไปตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงานประจำปี ตอบสนองภารกิจตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน รวมทั้งเกิดประโยชน์กับประชาชนในตำบลหาด สัมปັນโดยแท้จริง	๑. โครงการมีได้ ดำเนินการตามแผนพัฒนา ท้องถิ่น หรือแผนการ ดำเนินงานประจำปี งบประมาณที่กำหนดไว้ ๒. โครงการที่ไม่สามารถ ดำเนินการใน ปีงบประมาณที่กำหนดไว้ ในแผนการดำเนินงาน ต้องปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน ๓. ขาดแคลนบุคลากร ผู้อำนวยการกองช่าง ในการดำเนินการ	๑. มีการรับพนักงานจ้าง เหมาบริการเพื่อช่วยงาน ผู้ช่วยนายช่างเขียนและ การออกแบบ จำนวน ๒ คน ๒. ผอ.กองช่าง พิจารณา โครงการใดที่ไม่สามารถ ดำเนินการใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ก็นำเข้าที่ประชุมสภา ท้องถิ่นเพื่อกันเงินตาม หมวด ๕ การกันเงิน ข้อ ๕๙ ของระเบียบ มท ว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน	๑. การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากมีโครงการที่ มิได้ดำเนินการจากปี ก่อนหน้าสะสมมา ทำ ให้มีโครงการที่ข้าม ปีงบประมาณหลาย โครงการ ๒. ขาดแคลนบุคลากร ในการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มี ผู้อำนวยการกองช่าง	๑. ยังคงมีโครงการที่ มิได้ดำเนินการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการ ดำเนินงานประจำปี งบประมาณที่กำหนด ไว้ ๒. เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถ ดำเนินการโครงการได้ตาม แผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กอง ช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงาน ผู้บริหารเพื่อให้ทราบว่าจะงาน/ โครงการที่ดำเนินการอยู่นั้นพบ ปัญหา/อุปสรรค อย่างไร จะได้ ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการ ป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ ทันที	-ปลัด อบต. รักษา ราชการแทน ผอ.กองช่าง -ผช.นายช่าง ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม การกำหนดราคากลาง และการคำนวณ ประมาณการช่าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการกำหนดราคากลางเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมายและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องและไม่เกิดความเสียหายทางราชการ ๒. เพื่อให้การคำนวณประมาณการช่างถูกต้องมี มาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและ งบประมาณ	๑. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้ง ไม่ มีความรู้เกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ตนเอง จะต้องกำหนดราคา ๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ การกำหนดราคากลาง ๓. มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ ครอบคลุม เนื่องจากการ ดำเนินงานเป็นไปด้วยความ เร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผน การดำเนินงานและการ คำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลาง ท้องตลาด ๔. อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมี การปรับราคาอย่างต่อเนื่องทำให้ ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลง ตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง ๕. ขาดแคลนบุคลากร ผู้อำนวยการกองช่าง ในการดำเนินการ	๑. ส่งเสริมความรู้ เรื่องการกำหนดราคา กลางให้กับเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับการแต่งตั้งให้ เป็นคณะกรรมการ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติ หน้าที่ด้วยความ รอบคอบ ๓. เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องควรมีการ ตรวจสอบก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น ๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม เพิ่มเติม เพื่อเพิ่ม ความรู้และ ประสบการณ์ในการ ทำงาน	๑. การกำหนดราคาและ การคำนวณประมาณ การช่าง เป็นไปอย่าง ถูกต้อง รับทราบจาก รายงานผลการ ดำเนินการประชุม คณะกรรมการราคา กลาง ๒. ขาดแคลนบุคลากร ในการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มี ผู้อำนวยการกองช่าง	๑. อัตราขึ้นลงของน้ำมัน เชื้อเพลิงมีการปรับราคา อย่างต่อเนื่องทำให้ ค่าแรงงานมีการปรับ ราคาขึ้นลงตามราคา น้ำมันเชื้อเพลิง ๒. ขาดแคลนบุคลากร ผู้อำนวยการกองช่าง ในการดำเนินการ	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่าง เคร่งครัด ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้ การคำนวณราคาค่าก่อสร้าง ขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้อง กับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด ๒. ขอความร่วมมือ ผู้ประกอบการในการให้ข้อมูล ราคาที่แท้จริงโดยในการสืบ ราคาจะมีการใช้เทคนิค วิธีการ นำเสนอรายละเอียดความ จำเป็นให้ได้มาซึ่งข้อมูลราคาที่ เป็นจริง	-ปลัด อบต. รักษา ราชการแทน ผอ.กองช่าง -ผช.นายช่าง ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘



(นายพนัส แด่พานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ **สำนักปลัด** กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และงบประมาณ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน บรรจุใหม่ยังขาดทักษะและประสบการณ์ และโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง อาจเกิดความคลาดเคลื่อนในการนำมาจัดทำงบประมาณ

๑.๒ **กองคลัง** กิจกรรมการจัดเก็บ และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ไม่ได้จัดเก็บเครื่องจักรกลไว้ที่ส่วนราชการเป็นประจำทุกวัน และทรัพย์สินหรือครุภัณฑ์อาจเกิดความชำรุดหรือสูญหายจากการยืมของหน่วยงานภายนอก

๑.๓ **กองช่าง** กิจกรรมการกำหนดราคากลาง และการคำนวณประมาณการช่าง เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่มีความรู้เกี่ยวกับครุภัณฑ์ ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลาง อีกทั้ง หากมีการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ส่งผลให้ขาดการวางแผนการดำเนินงาน การคำนวณราคาจะขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด

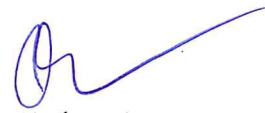
๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ **สำนักปลัด** กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและงบประมาณ การควบคุมภายใน คือ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๒.๒ กองคลัง กิจกรรมการจัดเก็บ และการดูแลทรัพย์สิน การควบคุมภายใน คือ จัดเก็บทรัพย์สินในสถานที่ที่เหมาะสม พร้อมทั้งตรวจสอบดูแลรักษาทรัพย์สินให้มีสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ มีการจัดทำบัญชีการเบิกจ่ายพัสดุให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วน และจัดทำรายงานผลการตรวจทรัพย์สินทุกสิ้นปีตามระเบียบ

๒.๓ กองช่าง กิจกรรมการกำหนดราคากลาง และการคำนวณประมาณการช่าง การควบคุมภายใน คือ กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด และสรรหาอัตราค่าจ้างตำแหน่งพนักงานส่วนตำบล กองช่าง หรือขอยืมตัวบุคลากรจาก อบท.อื่นที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญปฏิบัติงานในส่วนที่จำเป็นแทนเพื่อให้ทันต่อการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ



(นางพุทธรัตน์ ชูศรี)

หัวหน้าสำนักปลัดฯ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗