



ที่ รน ๗๑๙๐๑/๗๐๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
ตำบลหาดส้มแป้น เมืองระนอง รน ๘๕๐๐๐

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
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

(นายพนัส แด่พานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำนักปลัด

โทร./โทรสาร ๐ ๗๗๘๖ ๒๕๐๙

Website: www.hatsompaen.go.th

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

“ตำบลท่องเที่ยวเชิงนิเวศ ควบคู่กับการพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน”



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

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

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา 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. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

๑.๑. อัตรากำลังไม่เพียงพอ ซึ่งพนักงานแต่ละคนมีปริมาณงานที่มากอยู่แล้วและการมอบหมายงานเพิ่มอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

๒. กิจกรรมการใช้ระบบสารสนเทศต่างๆ ในการปฏิบัติงาน

๒.๑. พนักงานโอนย้ายบ่อยทำให้ขาดอัตรากำลัง และความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

ความเสี่ยงกองคลัง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

๑.๑ การติดตามทวงถามลูกหนี้ภาษีค้างชำระยังต้องมีการติดตามทวงถามหลายครั้ง

๑.๒ ลูกหนี้ผ่อนชำระปีเก่ามีจำนวนหนี้ค่อนข้างสูงทำให้ใช้เวลานานในการผ่อนชำระ

๒.กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๑ ฐานข้อมูลแผนที่ภาษีในเขต อบท. จากกรมที่ดินไม่เป็นปัจจุบัน และครบถ้วน

๒.๒ แนวเขตของ อบท.ส่วนใหญ่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ทำให้ไม่สามารถใช้งานระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ (GIS) ได้

๒.๓ มีการซื้อขายเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าของใหม่เป็นทั้งบุคคลในพื้นที่และอยู่ต่างจังหวัดทำให้การติดต่อในการสำรวจเป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถติดต่อได้

ความเสี่ยงกองช่าง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการ

๑.๑ ยังคงมีโครงการที่มีได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณที่กำหนดไว้

๑.๒ อัตรากำลังไม่เพียงพอ

๒. กิจกรรมการกำหนดราคากลาง

๒.๑ เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลาง

๒.๒ ขาดแคลนบุคลากร ผู้อำนวยการกองช่าง ในการดำเนินการกำหนดราคากลาง และการคำนวณประมาณการช่าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑.กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

๑.๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติงานจริง และร้องขอให้กรมส่งเสริมฯ เปิดสอบพนักงานฯ ให้ครบทุกอัตรา และส่งพนักงานเข้ารับการอบรมพัฒนาศักยภาพงานที่ปฏิบัติหรือได้รับมอบหมาย

๒.กิจกรรมการใช้ระบบสารสนเทศต่างๆ ในการปฏิบัติงาน

๒.๑. ควบคุมดูแลติดตามการจัดทำข้อมูล หรือลงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และวางแผนการลงระบบให้เป็นไปตามเวลาที่กำหนด และจัดส่งพนักงานเข้ารับการอบรมเพื่อฝึกฝนทักษะให้การใช้งานด้านเทคโนโลยี และสามารถทำงานทดแทนกันได้

๒.๒.ขออัตรากำลังที่ว่างจากกรมส่งเสริมฯ เพื่อให้จัดสอบบรรจุหรือประกาศสรรหารับโอน

กองคลัง ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑.กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

๑.๑. จัดทำทะเบียนค้ำลูกหนี้ทุกรายให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ง่ายในการตรวจสอบ

๑.๒. เร่งรัดสำรวจการจัดเก็บภาษี และดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบ

๒.กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)

๒.๑ ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอเพื่อมาปรับปรุงข้อมูลในระบบให้เป็นปัจจุบัน และถูกต้อง สํารวจข้อมูลภาคสนามใหม่ทุกๆ ๒ ปี

๒.๓ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ (GIS) อย่างต่อเนื่อง

กองช่าง ต้องจัดการระบบควบคุมภายใน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการ

๑.๑ ดำเนินการตามแผนการดำเนินงานประจำปี ตามยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน แผนงานการบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและการโยธา เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนการดำเนินงานให้ ผอ.กองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบว่างาน/โครงการที่ดำเนินการอยู่นั้นพบปัญหา/อุปสรรค อย่างไร จะได้ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ทันที

๑.๒ ขออัตรากำลังที่ว่างจากกรมส่งเสริมฯ เพื่อให้จัดสอบบรรจุหรือประกาศสรรหา รับโอน

๒. กิจกรรมการกำหนดราคากลาง และการคำนวณประมาณการช่าง

๒.๑ ทำหนังสือขอยืมตัวบุคลากร อบท.ใกล้เคียง ที่มีความรู้ความสามารถมาเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางและการคำนวณประมาณการช่าง ของโครงการก่อสร้าง

๒.๒ ขอความร่วมมือผู้ประกอบการในการให้ข้อมูลราคาที่แท้จริงโดยในการสืบราคาจะมีการใช้เทคนิค วิธีการนำเสนอรายละเอียดความจำเป็นให้ได้มาซึ่งข้อมูลราคาที่เป็นจริง

๒.๓ ขออัตรากำลังที่ว่างจากกรมส่งเสริมฯ เพื่อให้จัดสอบบรรจุหรือประกาศสรรหา รับโอน

๒.๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน



(นายพนัส แต้พานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

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 อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย 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 ๓ กิจกรรม และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๕ กิจกรรม ๒.๓. มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ ขออัตรากำลังจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อให้มีบุคลากรในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาการใช้งานระบบต่างๆ

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. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒. ควบคุม กำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๓.๓.๓. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกรายให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้่ายในการตรวจสอบ เรงรัดการสำรวจการจัดเก็บภาษี และดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบ ๓.๓.๔. สำรวจข้อมูลภาคสนามใหม่ทุกๆ ๒ ปี และติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอเพื่อปรับปรุงข้อมูลในระบบให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง ๓.๓.๖ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับคำสั่งแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด ๓.๓.๗ ส่งพนักงานส่วนตำบลเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย และแนวทางเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในหน้าที่ และหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑. การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒. การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓. การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑. มีการประสานงานกับสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดระนอง เพื่อรับทราบแนวทางการปฏิบัติตามนโยบาย และการปฏิบัติงานด้านการใช้ระบบสารสนเทศ ๔.๓.๒. ติดต่อประสานงานกับกรมที่ดิน เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลแผนที่ภาษีในเขต อบต.ให้เป็นปัจจุบัน และครบถ้วน ๔.๓.๓. จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑. การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒.การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๖ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่การควบคุมภายในบางเรื่องยังไม่เพียงพอ ซึ่งการกิจตามแผนการดำเนินการบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



.....
(นายพนัส แต้วพานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีบุคลากรในการ ปฏิบัติงานครบทุกตำแหน่ง หรือ ปฏิบัติงานอย่างพอเพียง และ สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ปริมาณงานมากไม่สอดคล้อง กับบุคลากรที่มีอาจทำให้งานมี ข้อผิดพลาดได้ ๒. มีการโอนพนักงานส่วนตำบล บ่อย ทำให้ขาดอัตรากำลังคน และ การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง	๑. มีแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ๒. มีการพูดคุยปรึกษา และ ติดตามการปฏิบัติงานอย่าง ใกล้ชิด	๑. การทบทวน อัตรากำลังในแต่ละ กอง เพื่อให้ เหมาะสมกับ ปริมาณงานที่มี	๑. พนักงานแต่ละคน ปริมาณงานที่มากอยู่แล้ว และมีการมอบหมายงาน เพิ่ม เพื่อทดแทนตำแหน่ง ที่ว่าง อาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาดได้ ๒. อัตรากำลังไม่เพียงพอ	๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณ งานหรือภารกิจที่ปฏิบัติงานจริง ๒. ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม พัฒนาศักยภาพงานที่ปฏิบัติหรือ ได้รับมอบหมาย ๓. ร้องขอให้กรมส่งเสริมฯ เปิดสอบ พนักงานฯ ให้ครบทุกอัตรา	สำนักปลัด ก.ย.๖๙
๒. การใช้ระบบสารสนเทศ ต่างๆ ในการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การใช้ระบบ สารสนเทศต่างๆ ในการ ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความ ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. ระบบสารสนเทศที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานและรายงานผลการ ปฏิบัติ มีเป็นจำนวนมาก และมี การกำหนดให้เปลี่ยนแปลงรหัส บ่อยๆ ทำให้อาจเกิดความสับสน และลืมรหัสได้ ๒. มีการโอนย้ายอาจทำให้งาน ระบบต่างๆ ไม่ต่อเนื่อง	๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ๒. มีการวางแผนกำหนด ระยะเวลาการใช้ระบบ ๓. มีการพูดคุยปรึกษา และ ติดตามงานอย่างสม่ำเสมอ	๑. การปฏิบัติงาน เป็นไปตามระยะ เวลาที่กำหนดไว้ ๒. การมอบหมาย การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่าง เหมาะสม	๑. พนักงานโอนย้ายบ่อย ทำให้ขาดอัตรากำลัง ๒. ระบบสารสนเทศที่ นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีมากจนอาจทำให้ลืมรหัส และอาจทำให้พ้นกำหนด ระยะเวลาต้องใส่ข้อมูล	๑. จัดส่งพนักงานเข้ารับการอบรม เพื่อฝึกฝนทักษะให้การใช้งานด้าน เทคโนโลยี และสามารถทำงาน ทดแทนกันได้ ๒. ขออัตรากำลังที่ว่างจากรม ส่งเสริมฯ เพื่อให้จัดสอบบรรจุ หรือ ประกาศสรรหารับโอน ๒. ควบคุมดูแลติดตามการจัดทำ ข้อมูล หรือลงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และวางแผนการลงระบบให้เป็นไป ตามเวลาที่กำหนด	สำนักปลัด ก.ย.๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้สูงอายุมีหลักประกัน รายได้ และมีคุณภาพชีวิตที่ดี	๑. ผู้ได้รับเบี้ยผู้สูงอายุไม่ให้ ความร่วมมือในการแจ้ง เปลี่ยนแปลงข้อมูลให้เป็น ปัจจุบัน เช่น การโอนย้าย ออกจากพื้นที่ หรือกรณี ได้รับเงินสวัสดิการหรือสิทธิ ประโยชน์อื่นจากรัฐ และ ไม่ได้แจ้ง หรือกรณีผู้สูงอายุ เสียชีวิต	๑. มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ ๒. ก่อนการเบิกจ่ายเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุแต่ละ เดือน เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจะประสาน กำนันผู้ใหญ่บ้าน หรือ สมาชิกสภา อบต. ทด สอบสัมภาษณ์ผู้สูงอายุ รายได้เสียชีวิตบ้าง หรือไม่อยู่ในพื้นที่บ้าง	๑. ข้อมูลยืนยันการมีตัวตนหรือการ โอนย้ายออกนอกพื้นที่ ค่อนข้างเชื่อถือ ได้ และมีการตรวจสอบยืนยันอีกครั้ง จากงานทะเบียนราษฎรอำเภอเมือง ระนอง ๒. มีการตรวจสอบสถานะและปรับปรุง ข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็น ประจำสม่ำเสมอในระบบสารสนเทศการ จัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ อบต. ทดสอบสัมภาษณ์ เพื่อให้ไม่มีกรณีเบิกซ้ำซ้อน ๓. มีการกำกับ ควบคุมดูแล การยื่น เอกสารก่อนขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และ กรณีมีการมอบอำนาจ	-	-	-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ รายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตาม นโยบาย มีความเป็นธรรม และจัดเก็บครบถ้วน ตามระเบียบ	๑. มีลูกหนี้ค้างชำระปีเก่า และลูกหนี้รายใหม่ที่ เพิ่มขึ้นในปีปัจจุบัน ๒. ลูกหนี้ผ่อนชำระปีเก่ามี จำนวนหนี้ค่อนข้างสูงทำ ให้ใช้เวลานานในการผ่อน ชำระ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. การตรวจสอบรายชื่อ ลูกหนี้ในทะเบียนคุม ลูกหนี้ก่อนทำหนังสือทวง หนี้ ๓. มีการขออนุมัติสภา ท้องถิ่น ให้ลูกหนี้ที่มี จำนวนหนี้ค้างชำระสูง ผ่อนชำระเป็นรายเดือน ๔. จัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษี ๕. ทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษี ค้างชำระครบจำนวนทุก ราย	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ยังคงมีลูกหนี้ค้างชำระ สะสมหลายปี และมี ลูกหนี้รายใหม่เพิ่มขึ้นใน ปีปัจจุบัน	๑. การทวงหนี้ลูกหนี้ ภาษี ยังต้องทวงถาม หลายครั้ง ๒. ลูกหนี้ผ่อนชำระปีเก่า มีจำนวนหนี้ค่อนข้างสูง ทำให้ใช้เวลานานในการ ผ่อนชำระ ๓. ในเขตองค์การบริหาร ส่วนตำบลหาดส้มแป้นมี การซื้อขายเปลี่ยนแปลง เจ้าของที่ดินกันอย่าง ต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าของใหม่ เป็นทั้งบุคคลในพื้นที่ และอยู่ต่างจังหวัดทำให้ ติดต่อให้มาชำระภาษี เป็นไปอย่างล่าช้า และ บางรายไม่สามารถ ติดต่อได้ ทำให้สูญเสีย รายได้จากการชำระภาษี และมีลูกหนี้ค้างชำระ เพิ่มขึ้น	๑. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกรายให้ เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ง่ายในการ ตรวจสอบ ๒. เร่งรัดสำรวจการจัดเก็บภาษี และ ดำเนินการติดตามทวงถามเป็น หนังสือในส่วนที่ค้างชำระให้เป็นไป ตามระเบียบ	ผอ.กองคลัง จพง.จัดเก็บ รายได้ (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานสำรวจแผนที่และทะเบียน ทรัพย์สินเป็นไปอย่างทั่วถึง ถูกต้อง และยุติธรรม ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ	๑. ฐานข้อมูลแผนที่ภาษี ในเขต อปท. จากกรม ที่ดินไม่เป็นปัจจุบัน และ ครบถ้วน ๒. แนวเขตของ อปท. ส่วน ใหญ่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ทำให้ ไม่สามารถใช้งานระบบ สารสนเทศทางภูมิศาสตร์ (GIS) ได้ ๓. มีการเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ ถือครองที่ดิน	๑. ติดต่อบริษัท ประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานเกษตร สำนักงานป่าไม้ และ ผู้นำในท้องถิ่น เพื่อขอ ข้อมูลผู้ครอบครอง ที่ดิน กรณีไม่มี เอกสารสิทธิ์	-การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ	๑. ฐานข้อมูลแผนที่ภาษี ในเขต อปท. จากกรม ที่ดินไม่เป็นปัจจุบัน และ ครบถ้วน ๒. แนวเขตของ อปท. ส่วน ใหญ่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ทำให้ ไม่สามารถใช้งานระบบ สารสนเทศทางภูมิศาสตร์ (GIS) ได้ ๓. มีการซื้อขาย เปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดิน กันอย่างต่อเนื่อง ซึ่ง เจ้าของใหม่เป็นทั้งบุคคล ในพื้นที่และอยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อในการ สำรวจเป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถ ติดต่อได้	๑. สำรวจข้อมูลภาคสนามใหม่ ทุกๆ ๒ ปี ๒. ติดต่อบริษัทประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอเพื่อมาปรับปรุงข้อมูลใน ระบบให้เป็นปัจจุบัน และถูกต้อง ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ใช้งานระบบ สารสนเทศทางภูมิศาสตร์ (GIS) อย่างต่อเนื่อง	ผอ.กองคลัง จพง.จัดเก็บ รายได้ (ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม การเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online มีความถูกต้อง รัดกุม และมีความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้	๑.เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยักยอกเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ใช้งานระบบ (Company User) ที่ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน โดยกำหนดให้เปลี่ยนรหัสผู้ใช้งานทุก ๓ เดือน เพื่อความปลอดภัยในการใช้งาน ๒.กำหนดให้การจ่ายเงินทุกรายการต้องอ้างอิงหลักฐานการจ่ายที่เกี่ยวข้อง อย่างชัดเจนครบถ้วนและแนบหลักฐานการจ่ายเงินประกอบครบถ้วน ๓. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกครั้ง ๓.กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ	-	-	ผอ.กองคลัง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม การดำเนินงานตามโครงการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานตามโครงการเป็นไปตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงานประจำปี ตอบสนองภารกิจตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน รวมทั้งเกิดประโยชน์กับประชาชนในตำบลหาด ส้มแป้นโดยแท้จริง	๑. โครงการมิได้ 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 ตามภารกิจ ตำแหน่ง ผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ และจ้างเหมาบริการเพื่อ ช่วยงาน จำนวน ๑ คน ๒. ผอ.กองช่าง พิจารณา โครงการใดที่ไม่สามารถ ดำเนินการใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ก็นำเข้าที่ประชุมสภา ท้องถิ่นเพื่อกันเงินตาม หมวด ๕ การกันเงิน ข้อ ๕๙ ของระเบียบ มท ว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน	๑. การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ	๑. ยังคงมีโครงการที่ มิได้ดำเนินการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น หรือแผนการ ดำเนินงานประจำปี งบประมาณที่กำหนด ไว้ ๒. ขาดแคลนบุคลากร ในการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มี ผู้อำนวยการกองช่าง	๑. ดำเนินการตามแผนการ ดำเนินงานประจำปี ตามยุทธศาสตร์การพัฒนา โครงสร้างพื้นฐาน แผนงานการ บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับ อุตสาหกรรมและการโยธา ๒. เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถ ดำเนินการโครงการได้ตาม แผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กอง ช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงาน ผู้บริหารเพื่อให้ทราบว่างาน/ โครงการที่ดำเนินการอยู่นั้นพบ ปัญหา/อุปสรรค อย่างไร จะได้ ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการ ป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ ทันที ๓. ขออัตรากำลังที่ว่างจากกรม ส่งเสริมฯ เพื่อให้จัดสอบบรรจุ หรือประกาศสรรหาปรับโอน	-ปลัด อบต. รักษาราชการ แทน ผอ.กอง ช่าง -ผช.นายช่าง ปรับปรุงแก้ไข ให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓๐ กัยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรม การกำหนดราคากลาง และการคำนวณ ประมาณการช่าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการกำหนดราคากลางเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมายและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องและไม่เกิดความเสียหายทางราชการ ๒. เพื่อให้การคำนวณประมาณการช่างถูกต้องมี มาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและ งบประมาณ	๑. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้ง ไม่ มีความรู้เกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ตนเอง จะต้องกำหนดราคา ๒. เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ การกำหนดราคากลาง ๓. มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการ ดำเนินงานเป็นไปด้วยความ เร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงานและการ คำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลาง ท้องตลาด ๔. ขาดแคลนบุคลากร ผู้อำนวยความสะดวก ในการดำเนินการ	๑. ส่งเสริมความรู้ เรื่องการกำหนดราคา กลางให้กับเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับการแต่งตั้งให้ เป็นคณะกรรมการ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติ หน้าที่ด้วยความ รอบคอบ ๒. เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องควรมีการ ตรวจสอบก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม เพิ่มเติม เพื่อเพิ่ม ความรู้และ ประสบการณ์ในการ ทำงาน	๑. การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ	๑. เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับการกำหนดราคา กลาง ๒. ขาดแคลนบุคลากร ผู้อำนวยความสะดวก ในการดำเนินการการ กำหนดราคากลาง และ การคำนวณประมาณการ ช่าง	๑. ทำหนังสือขอยืมตัวบุคลากร อปท.ใกล้เคียง ที่มีความรู้ ความสามารถมาเป็น คณะกรรมการกำหนดราคา กลางและการคำนวณประมาณ การช่าง ของโครงการก่อสร้าง ๒. ขอความร่วมมือ ผู้ประกอบการในการให้ข้อมูล ราคาที่แท้จริงโดยในการสืบ ราคาจะมีการใช้เทคนิค วิธีการ นำเสนอรายละเอียดความ จำเป็นให้ได้มาซึ่งข้อมูลราคาที่ เป็นจริง ๓. ขออัตราค่าจ้างที่ว่างจากกรม ส่งเสริมฯ เพื่อให้จัดสอบบรรจุ หรือประกาศสรรหารับโอน ๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพิ่มเติม เพื่อเพิ่ม ความรู้และประสบการณ์ในการ ทำงาน	-ปลัด อบต. รักษา ราชการแทน ผอ.กองช่าง -ผช.นายช่าง ปรับปรุง แก้ไขให้แล้ว เสร็จภายใน ๓๐ กัยายน ๒๕๖๙



(นายพนัส แต้วนานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ **สำนักปลัด** กิจกรรมการบริหารงานบุคคล และกิจกรรมการใช้ระบบสารสนเทศต่างๆ ในการปฏิบัติงาน พนักงานส่วนตำบลโอนย้ายบ่อยทำให้ขาดอัตรากำลัง ซึ่งพนักงานแต่ละคนมีปริมาณงานที่มากพอสมควร การมอบหมายงานเพิ่มอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ และขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๑.๑ **กองคลัง** กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ มีลูกหนี้ค้างชำระปีเก่าและลูกหนี้รายใหม่ที่เพิ่มขึ้นปัจจุบัน และลูกหนี้ผ่อนชำระปีเก่ามีจำนวนหนี้ค่อนข้างสูงทำให้ใช้เวลานานในการผ่อนชำระ

๑.๒ **กองช่าง** กิจกรรมการกำหนดราคากลาง และการคำนวณประมาณการช่าง เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลาง อีกทั้ง หากมีการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ส่งผลให้ขาดการวางแผนการดำเนินการ การคำนวณราคาจะขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ **สำนักปลัด** กิจกรรมการบริหารงานบุคคล และกิจกรรมการใช้ระบบสารสนเทศต่างๆ ในการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน คือ ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงาน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๒.๒ กองคลัง กิจกรรมการจัดเก็บ การควบคุมภายใน คือ จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกรายให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ง่ายในการตรวจสอบ เรงัดสำรวจการจัดเก็บภาษี และดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบ

๒.๓ กองช่าง กิจกรรมการกำหนดราคากลาง และการคำนวณประมาณการช่าง การควบคุมภายใน คือ กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด และสรรหาอัตรากำลังตำแหน่งพนักงานส่วนตำบล (ผอ.กองช่าง) หรือขอยืมตัวบุคลากรจาก อบท.อื่นที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญปฏิบัติงานในส่วนที่จำเป็นแทนเพื่อให้ทันต่อการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ



(นางพุทธรัตน์ ชูศรี)

หัวหน้าสำนักปลัดฯ ปฏิบัติหน้าที่

ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘