

ที่ สพ ๗๘๖๐๑/๖๕๕๐



องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง
อำเภอด่านช้าง จังหวัดสุพรรณบุรี ๗๒๑๘๐

๔ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอด่านช้าง

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑ ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖)
จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการเสี่ยง และกระทรวงการคลังได้ออก
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ กำหนดให้จัดทำรายการการติดตามประเมินการควบคุมภายใน ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้ หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการเสี่ยง เรียบร้อยแล้ว รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ เกษประทุม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ดีด้วย
๑๓๑๖

พิมพ์

.....

.....

.....

.....

สำนักงานปลัด อบต.

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอด่านช้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอด่านช้าง อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปัจจุบันประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. การกำกับดูแลรถยนต์ส่วนบุคคล เนื่องจากพนักงานขับรถยนต์มีไม่เพียงพอกับปริมาณรถยนต์และปริมาณภารกิจที่ต้องดำเนินการ ประกอบกับรถยนต์ส่วนบุคคลของสำนักปลัดบางคัน มีสภาพ/อายุการใช้งานของรถที่ใช้งานเป็นระยะเวลานาน จึงทำให้ส่งผลต่อความปลอดภัยในการขับขี่ ของคนขับ/การรักษากฎจราจร สภาพร่างกายจิตใจ การควบคุมภายในคือ มีคำสั่งมอบหมายให้มีพนักงานขับรถยนต์ประจำรถแต่ละคันเพื่อรับผิดชอบในการดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล กำหนดวันในการทำความสะอาดในแต่ละสัปดาห์ การนำรถเข้ารับการตรวจสภาพตามระยะที่กำหนด ศึกษาเส้นทางและวางแผนก่อนออกเดินทาง

๒. งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข พบความเสี่ยงคือ วัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าไม่สามารถซื้อได้ตรงตามกำหนดเวลา เนื่องจากล่าช้าและเกิดภาวะวัคซีนขาดตลาด และระบบโปรแกรมการบันทึกข้อมูลเปลี่ยนแปลง ทำให้การดำเนินงานล่าช้า ไม่ตรงตามแผนการดำเนินงานที่ตั้งไว้ การควบคุมภายในคือ สรรหาบุคลากรให้พร้อมในการดำเนินการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น จัดทำแผนงานสาธารณสุข/แผนสุขภาพชุมชน ให้พร้อมทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณ เพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินงานล่วงหน้า

๓. งานด้านการก่อสร้าง กิจกรรมการดูแลโครงสร้างพื้นฐาน พบความเสี่ยงเกิดการเกิดการคลาดเคลื่อนของโครงการที่ไม่เป็นไปตามแบบที่องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างกำหนด ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการถูกตั้งข้อหาการทุจริต มีการควบคุมภายใน คือ ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่ ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ ตลอดจนควบคุมงานให้ออกมา ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด

๔. งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดทักษะในด้านการนำเงินรายได้ของสถานศึกษามาจัดสรรเป็น

ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้ในเรื่องของการจัดซื้อ จัดจ้าง การจัดทำฎีกา การลงระบบ Egp และการลงระบบบัญชี และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การควบคุมภายใน ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

๕. กิจกรรมการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) การบันทึกบัญชีล่าช้า ส่งผลให้ลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ไม่ทัน อินเทอร์เน็ตยังไม่เสถียรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความสามารถในการลงระบบฯ การขาดบุคลากรข้าราชการในตำแหน่งหลัก เช่น ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี นักวิชาการจัดเก็บ การควบคุมภายใน คือ ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความรอบคอบในการลงบันทึก รับ - จ่ายในระบบให้ถูกต้องครบถ้วน ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับโครงการอบรมระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ดำเนินการสรรหาบุคลากรข้าราชการมาดำรงในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....

(นายณรงค์ เกษประทุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของ อบต.ด่านช้าง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาศักยภาพความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่งและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีและนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. หอกระจายข่าวแผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต.จัดทำแผนที่ภาษีและนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓.๓.๔ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงไว้สาย
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ อบต. มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นายณรงค์ เกษประทุม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง
วันที่ ๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้ำแซง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม “งานด้านการกำกับดูแล รถยนต์ของสำนักปลัด”	๑. พนักงานงานขับ รถยนต์มีไม่เพียงพอ	๑. มีคำสั่งมอบหมายให้ มีพนักงานขับรถยนต์ ประจำรถแต่ละคัน เพื่อ รับผิดชอบในการดูแล รักษารถยนต์ส่วนกลาง	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่เนื่องจาก สภาพอายุการใช้งาน ของรถที่ใช้เป็น เวลานาน อาจทำให้ เกิดความไม่ปลอดภัย ได้	สภาพอายุการใช้งาน ของรถที่ใช้งานเป็น ระยะเวลานาน ส่งผล ต่อประสิทธิภาพการ ใช้รถยนต์	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ตรวจเช็ค สภาพรถยนต์อย่าง สม่ำเสมอหากพบปัญหา ให้รีบรายงานทันที	สำนักปลัด อบต. คำน้ำแซง
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้รถยนต์มีสภาพดีพร้อมใช้ งาน	๒.ขาดผู้รับผิดชอบใน การขับรถยนต์และ ดูแลรักษารถยนต์	๒. มีการกำหนดวินโน การทำความสะอาดใน แต่ละสัปดาห์			๒. กำชับให้ตรวจเช็ค สภาพรถยนต์ก่อนการ เดินทางเสมอ	
๒. เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการ เดินทาง	๓. สภาพ/อายุการใช้ งานของรถที่ใช้งาน เป็นระยะเวลานาน	๓. มีการนำรถเข้ารับ การตรวจสภาพตาม ระยะที่กำหนด			๓. จัดทำประวัติการใช้ รถของแต่ละคัน	
๓. เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้ และรักษารถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น		๔. มีการศึกษาเส้นทาง ก่อนออกเดินทาง				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม “การควบคุมงานก่อสร้าง” วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด ๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน	๑. การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด ๑.๑ ผู้ควบคุมงาน ๑.๒ ผู้รับจ้าง ๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๑.๔ คณะกรรมการตรวจการจ้าง	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นสายหลักขออนุมัติในการปฏิบัติงานที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการควบคุมงานก่อสร้างยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	ความเสี่ยง การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดเกิดปัญหาและข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน ผลกระทบ อาจทำให้งานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด สาเหตุ เนื่องจากผู้ปฏิบัติ - งานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษาระเบียบ กฎ - หมาย ที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๑. มีการประชุมกองช่าง เพื่อกำกับให้ปฏิบัติตามหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ตลอดจนข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะเทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติตามหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลช้าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม การป้องกันและ ควบคุมโรคพิษสุษัษบ้า วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อวางแผนการสำรวจข้อมูล และการขึ้นทะเบียนสัตว์สงวนหน้า ๒. การควบคุมและการดำเนินงาน ควบคุมโรคได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบถึงความรุนแรง และอันตราย ของโรคพิษสุษัษบ้า	๑. จำนวนบุคลากร ในการสำรวจข้อมูล ไม่เพียงพอ ๒. ขาดระบบการ จัดทำแผนงาน สาธารณสุข/แผน สุขภาพ แผนให้ พร้อมในทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณ ๓. ระบบโปรแกรมมี การเปลี่ยนแปลง ใหม่	๑. จัดการประชาสัมพันธ์ เชิงรุกให้ประชาชน รับทราบถึงความรุนแรง ของโรค ๒. วางแผนการสำรวจ ข้อมูล และกำ ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง	๑. วัคซีน ขาดตลาด ๒. ประชาชนยังไม่ ตระหนักในการ ควบคุมและป้องกัน โรค	๑. จำนวนวัคซีนไม่ เพียงพอ และ กำหนดเวลาไม่ แน่นอนของการส่ง มอบวัคซีน ๒. ระบบโปรแกรมใน การสำรวจและบันทึก ใช้โปรแกรมใหม่	๑. จัดการประชาสัมพันธ์เชิง รุกให้ประชาชนรับทราบถึง ความรุนแรงของโรค ๒. วางแผนการสำรวจข้อมูล และการดำเนินงานการ จัดซื้อจัดจ้าง	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การบริหารงานการศึกษา วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน -เพื่อให้บริการทางการศึกษา และ การปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็น ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาใน สถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบ ใหม่ (การจัดซื้อ จัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐) พร้อมทั้งระเบียบ กฎหมาย หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแล เด็กขาดทักษะใน การปฏิบัติตาม ระเบียบฯ จัดซื้อ จัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	มีการจัดส่งครูผู้ดูแล เด็ก/ผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การฝึกอบรม	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอให้มีการ ติดตามนิเทศพัฒนา คุณภาพของบุคลากร ในการปฏิบัติตาม ระเบียบฯ การจัดซื้อ จัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ครูผู้ดูแลเด็ก.และผู้ดูแลเด็กยังขาด ทักษะในการปฏิบัติ ตามระเบียบฯ การ จัดซื้อ จัดจ้าง การ จัดทำระบบบัญชี และการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ๒. การใช้ระบบ สารสนเทศ และการ สื่อสารภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังขาด ความรู้ในเรื่องของ การนำเทคโนโลยี และการสื่อสารในการ ทำงาน รวมทั้ง ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	ให้มีการติดตามนิเทศ พัฒนาคุณภาพของ บุคลากรในการส่งเข้าอบรม ตามหลักสูตรเพื่อนำมาใช้ ในการปฏิบัติงาน และ ถ่ายทอดความรู้พร้อมทั้งนำ ระบบสารสนเทศ ระบบ อินเทอร์เน็ต ระบบ กฎหมาย หนังสือสั่งการมา ประยุกต์ใช้กับงานที่ทำอยู่ ให้เกิดประโยชน์ และมี ประสิทธิภาพ	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม องค์การบริหาร ส่วนตำบลด่าน ช้าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานเพื่อการตรวจสอบการจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องและลงระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(E-laas)	- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากการเจ้าหน้าที่ที่มีภาระงานหนักและเจ้าหน้าที่โอนย้าย และเจ้าหน้าที่คนใหม่ที่มาปฏิบัติงานแทนขาดความรู้ในการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) สำห้ไม่เป็นปัจจุบัน - ระบบอินเตอร์เน็ตไม่เสถียร - การขาดบุคลากรข้าราชการในตำแหน่งหลัก เช่น ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการการเงินและบัญชี และบัญชีเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี นักวิชาการจัดเก็บ	- จัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนโดยชัดเจน - ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) - ดำเนินการสรรหาบุคลากรข้าราชการมาดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากบุคลากรด้านการเงินและบัญชี	- เกิดข้อผิดพลาดในการทำความเข้าใจระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท.	- ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเงิน การเบิกจ่ายเงิน ให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงานบัญชีระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(E-laas) ให้มีความละเอียดรอบคอบ ศึกษาระเบียบฯ และหนังสือสั่งการให้เข้าใจ	- ผอ.กองคลัง - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบหมาย
วัตถุประสงค์ เพื่อให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การรักษาสินทรัพย์ และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่๓)						

ลงชื่อ.....



(นายณรงค์ เกษประทุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการหน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. การกำกับดูแลรถยนต์ส่วนบุคคล เนื่องจากพนักงานขับรถยนต์มีไม่เพียงพอกับปริมาณรถยนต์และปริมาณภารกิจที่ต้องดำเนินการ ประกอบกับรถยนต์ส่วนบุคคลของสำนักปลัดบางคัน มีสภาพ/อายุการใช้งานของรถที่ใช้งานเป็นระยะเวลานาน จึงทำให้ส่งผลต่อความปลอดภัยในการขับขี่ ของคนขับ/การรักษากฎจราจร สภาพร่างกายจิตใจ การควบคุมภายในคือ มีคำสั่งมอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์ประจำรถแต่ละคัน เพื่อรับผิดชอบในการดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล กำหนดวันในการทำความสะอาดในแต่ละสัปดาห์ การนำรถเข้ารับการตรวจสภาพตามระยะที่กำหนด ศึกษาเส้นทางและวางแผนก่อนออกเดินทาง

๒. งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข พบความเสี่ยงคือ วัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าไม่สามารถซื้อได้ตรงตามกำหนดเวลา เนื่องจากล่าช้าและเกิดภาวะวัคซีนขาดตลาด และระบบโปรแกรมการบันทึกข้อมูลเปลี่ยนแปลง ทำให้การดำเนินงานล่าช้า ไม่ตรงตามแผนการดำเนินงานที่ตั้งไว้ การควบคุมภายในคือ สรรหาบุคลากรให้พร้อมในการดำเนินการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น จัดทำแผนงานสาธารณสุข/แผนสุขภาพชุมชน ให้พร้อมทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณ เพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินงานล่วงหน้า

๓. งานด้านการก่อสร้าง กิจกรรมการดูแลโครงสร้างพื้นฐาน พบความเสี่ยงเกิดการเกิดการคลาดเคลื่อนของโครงการที่ไม่เป็นไปตามแบบที่องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างกำหนด ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการถูกตั้งข้อหาการทุจริต มีการควบคุมภายใน คือ ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่ ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ ตลอดจนควบคุมงานให้ออกมา ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด

/๖. การจัดการ...

๔. งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดทักษะในด้านการนำเงินรายได้ของสถานศึกษามาจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้ในเรื่องของการจัดซื้อ จัดจ้าง การจัดทำฎีกา การลงระบบ Egp และการลงระบบบัญชี และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การควบคุมภายใน ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

๕. กิจกรรมการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) การบันทึกบัญชีล่าช้า ส่งผลให้ลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ไม่ทัน อินเตอร์เน็ตยังไม่เสถียรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความสามารถในการลงระบบฯ การขาดบุคลากรข้าราชการในตำแหน่งหลัก เช่น ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี นักวิชาการจัดเก็บ การควบคุมภายใน คือ ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความรอบคอบในการลงบันทึก รับ - จ่ายในระบบให้ถูกต้องครบถ้วน ให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับโครงการอบรมระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ดำเนินการสรรหาบุคลากรข้าราชการมาดำรงในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี

ลงชื่อ.....

(นางสาวนาคยา เสริฐภูเขียว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓