



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

อำเภอสาบบุรี จังหวัดปัตตานี

เอกสารประกอบการรายงานการควบคุมภายใน

คำนำ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ โดยให้ทุกสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้คณะกรรมการที่ผู้บริหารท้องถิ่นจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เพื่อใช้เป็นแนวทางควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหารสามารถลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหลการสิ้นเปลือง หรือการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

สารบัญ

เรื่อง

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (องค์กร)

หน้า

-แบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑

-แบบ ปค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๔-๑๑

-แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑๒-๒๑

-แบบ ปค. ๖ รายงานการตรวจสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน

๒๒-๒๔

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒๕

- คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๒๗

หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า)

เรียน นายอำเภอสายบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสายบุรี

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำประชาคม
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๓. งานกิจสภา
๔. ด้านการเงินและบัญชี
๕. ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๗. งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น
๘. งานควบคุมงานก่อสร้าง
๙. งานบริหารการศึกษา
๑๐. งานระดับก่อนวัยเรียน

๑. สำนักปลัด

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผนทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากวาตภัย น้ำท่วมขังบ้านเรือน เส้นทางสัญจร และท่วมขังพื้นที่การเกษตร

๓. งานกิจสภา เพื่อให้การประชุมสภาเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ถูกต้อง การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดย ทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ให้คำปรึกษา ให้ความรู้ และประชาสัมพันธ์ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๒. จัดฝึกอบรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่และอาสาสมัคร ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ประชาชนในช่วงฤดูมรสุม

๓. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานกิจสภาฯ ติดตามเอกสารที่จะนำเข้าประชุมเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า

๒. กองคลัง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ด้านงานการเงินและบัญชี บุคลากรขาดความเข้าใจอย่างถูกต้องในเรื่องระเบียบฯ การจัดเก็บเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่ได้รับอนุมัติ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒. ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษี บางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมากทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก จึงทำให้มีงบทรัพย์สินมีมูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒. จัดทำสื่อการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกเย็น ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน

๓. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองที่ชัดเจน ผู้อำนวยการกองคลังกำชับเร่งรัดติดตามภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด

๓. กองช่าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ด้านสาธารณูปโภค : งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น เนื่องจากได้มีระเบียบ กฎหมายให้องค์การบริหารดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบทุกเขตพื้นที่ของตน แต่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ทำให้งานมีความล่าช้า
๒. ด้านสาธารณูปโภค : งานควบคุมงานก่อสร้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยงานทำหนังสือประสานผู้นำและขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด

๔. กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. งานบริหารการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ
๒. งานระดับก่อนวัยเรียน ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ตรงกัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดส่งพนักงานส่วนตำบลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๒. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กออกเยี่ยมบ้านนำสื่อการเรียนการสอนทดสอบพัฒนาการเด็กให้ทำอยู่บ้านในบางช่วงโดยแนะนำให้เด็กและผู้ปกครองทำตามแบบที่ครูแนะนำ

ลายมือชื่อ

(นายสมาน ยูซง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
(แบบ ปค.๔)

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่าชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ ๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และการมีพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนด	ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่าตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เรื่อง การกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า แบ่งส่วนราชการดังนี้ ๑) สำนักงานปลัด แบ่งงานภายในออกเป็น ๘ งาน ๑.๑) งานบริหารงานทั่วไป ๑.๒) งานการเจ้าหน้าที่ ๑.๓) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๑.๔) งานนิติการ ๑.๕) งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ๑.๖) งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม ๑.๗) งานบริหารสาธารณสุข ๑.๘) งานกิจการสภา ๒) กองคลัง แบ่งงานภายในออกเป็น ๓ งาน ๒.๑) งานการเงินและบัญชี ๒.๒) งานพัสดุและทรัพย์สิน ๒.๓) งานพัฒนารายได้ ๓) กองช่าง แบ่งงานภายในออกเป็น ๒ งาน ๓.๑) งานแบบแผนและก่อสร้าง ๓.๒) งานควบคุมอาคาร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม	๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม แบ่งงานภายในออกเป็น ๒ งาน ๔.๑) งานบริหารการศึกษา ๔.๒) งานบริหารงานทั่วไป ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า คำสั่งที่ ๒๘๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ คำสั่งที่ ๒๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ คำสั่งที่ ๒๘๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และคำสั่งที่ ๒๘๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๓. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๔. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบดลงโทษสำหรับผู้ประพฤติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่าง ๆ ที่ตรงกับสายงาน ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาระบบการควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้ ๑. กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและแผน - ประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ปัญหาความต้องการไม่สอดคล้องกับความเป็นจริงของชุมชน จึงไม่ครอบคลุมและไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<u>๒. กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> - เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย เจ้าหน้าที่และการช่วยเหลือผู้ประสบภัย ยังไม่เพียงพอ - เกิดวาตภัยประชาชนอาจได้รับความเดือดร้อนจากน้ำท่วมขังบ้านเรือนและพื้นที่การเกษตร <u>๓. กิจกรรม งานกิจการสภา</u> - เอกสารที่จะนำเข้าสู่ประชุมสภาไม่ครบถ้วนอาจทำให้การพิจารณาดำเนินการต่างๆที่ขออนุมัติจากสภาล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ - การส่งเรื่องจากส่วนราชการต่างๆเพื่อให้พิจารณาล่าช้าและไม่สอดคล้องกับระยะเวลาที่ระเบียบข้อบังคับการประชุมสภาที่กำหนดไว้ <u>๔. กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี</u> - ระยะเวลาไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบเนื่องจากเจ้าหน้าที่มีงานประจำที่ต้องทำ - บุคลากรผู้ตรวจสอบควบคุมงบประมาณขาดความรู้เฉพาะ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย การลงระบบ <u>๕. กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> - การเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน (พท.๑) อยู่ตลอดเวลา ซึ่งยากต่อการรับรู้ข้อมูล เพราะสำนักงานที่ดินเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับที่ดิน - การแจ้งกรรมสิทธิ์ในการครอบครองที่ดินไม่ตรงตามความเป็นจริง <u>๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> - ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก ครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายยังไม่มีกำหนดจำหน่ายออกจากทะเบียน ทำให้ทะเบียนทรัพย์สินมีมูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<u>๗. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</u> - การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด ๑ ผู้ควบคุมงาน ๒ ผู้รับจ้าง ๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๔ คณะกรรมการตรวจการจ้าง <u>๘.งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น</u> - เนื่องจากได้มีระเบียบกฎหมายให้ อบต. ดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นครบทุกเขตพื้นที่ของตน แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ทำให้การดำเนินการล่าช้า <u>๙. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา</u> - ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ <u>๑๐. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียน</u> - งบประมาณที่ได้รับการสนับสนุน เช่น ค่าอาหารเสริม(นม) อาหารกลางวัน และค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษายอดการตั้งจ่ายไม่ตรงกับงบประมาณที่ตั้ง เนื่องจากปีงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริง และเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมเพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้ ๑) องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า <u>ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เรื่อง โครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า</u> ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ๒) องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า คำสั่งที่ ๒๘๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ คำสั่งที่ ๒๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗, คำสั่ง ๒๘๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และคำสั่งที่ ๒๘๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๓) กำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี ๔.๒ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๓ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๔ การประสานงานภายในและภายนอก อบต. เช่น ๔.๔.๑ การติดต่อประสานงานภายในองค์กร แจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่าย ที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน ๔.๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของอบต เว็บไซต์ Fackbook : อบต.บางเก่า	ผลการประเมิน จากการประเมินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสม สอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อน ที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้ นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า อำเภอสาบบุรี จังหวัดปัตตานี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ ประการ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผนทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

๒. กิจกรรมงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากวาตภัย หรืออุทกภัย น้ำท่วมขังในพื้นที่การเกษตรหรือบ้านเรือนได้รับความเสียหายจากมรสุมได้รับการแก้ไขไม่ทันทั่วถึง อาจจะล่าช้า

๓. กิจกรรมงานกิจสภา

- การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

๔. กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี

- การจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามที่ได้รับอนุมัติ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสาร ไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๕. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษี บางรายไม่ได้ยื่นในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี

๖. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ

- ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดความรู้เกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๗. กิจกรรมงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

- การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้เกิดปัญหาและข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน

๘. กิจกรรมงานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น

- การดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบทุกพื้นที่ของตน อาจเกิดความล่าช้า เพราะมีเจ้าหน้าที่น้อย รับผิดชอบหลายหน้าที่ทำให้การดำเนินการล่าช้าได้

๙. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาศึกษาของสถานศึกษา

๑๐. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียน (ก่อนปฐมวัย)

- ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ตรงกัน

(ลงชื่อ)



(นายสมาน ยูซง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๑.งานวิเคราะห์นโยบายและ แผนการจัดทำประชาคมเพื่อให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ -เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น -เพื่อเป็นกรอบในการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปีและ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมในการ พัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับ ภารกิจหน้าที่ของ อบต.และเป็นไป ตามความต้องการของประชาชน	-ประชาชนและผู้นำ เสนอปัญหาความ ต้องการไม่สอดคล้อง กับความเป็นจริงของ ชุมชน การแก้ไขปัญหา ความเดือดร้อนของ ประชาชน จึงไม่ ครอบคลุมและไม่ตรง ตามความต้องการ ของประชาชน -ประชาชนไม่ค่อยให้ ความสนใจการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- มีประชาสัมพันธ์ให้ผู้นำ และประชาชนทราบถึง ประโยชน์ของการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นอย่าง แท้จริง -สร้างการมีส่วนร่วมในการ แสดงความคิดเห็นและ มี ส่วนร่วมในการเสนอแนะ โครงการ/กิจกรรมที่ต้อง การแก้ไขปรับปรุงใน ชุมชนเพื่อผลประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยตรง	-กำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นให้ ชัดเจนและสอดคล้องกับ ภารกิจ และอำนาจ หน้าที่ และนโยบาย แผนการพัฒนา -มีบันทึกรายงานการ ประชุมที่ระบุรายชื่อ ผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละ หมู่บ้าน	- โครงการที่ตั้งตาม แผนพัฒนาท้องถิ่นมี จำนวนมากและไม่ สามารถจัดสรร งบประมาณรายจ่าย ประจำปีได้ตามแผน ทำให้การแก้ไขปัญหา ได้ไม่ตรงตามความ ต้องการของ ประชาชน -ประชาชนยังไม่ค่อย เข้าใจและเห็นถึงผลดี ของการร่วมประชุม ประชาคม	-ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดย ทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน - ให้คำปรึกษา ให้ความรู้ และ ประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ ให้ประชาชนทราบ อย่างทั่วถึง -สร้างแรงจูงใจในการ เข้าร่วมจัดทำ ประชาคม	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๒.งานด้านการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การวางแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยต่างๆ มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็น แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่ สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือ ประชาชนได้ทันทั่วถึงและสัมฤทธิ์ผล ตามเป้าหมาย -เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนและให้ ความช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับ ความเดือดร้อนได้ทันทั่วถึง	-เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย เจ้าหน้าที่และอุปกรณ์ การช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยยังไม่ เพียงพอ -เมื่อเกิดวาตภัย ประชาชนอาจได้รับ ความเดือดร้อนจาก น้ำท่วมขังบ้านเรือน เส้นทางสัญจรและ พื้นที่การเกษตร	-มีการจัดทำแผน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย -มีคำสั่งมอบหมาย งานกำหนด ผู้รับผิดชอบในการรับ แจ้งเหตุการณ์ภัยพิบัติ ฉุกเฉินต่างๆ -จัดฝึกอบรมการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยแก่ เจ้าหน้าที่	-กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติตามแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย -ซักซ้อมเจ้าหน้าที่เตรียม ความพร้อมด้านการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยและตรวจเช็ค อุปกรณ์ในการให้ความ ช่วยเหลือให้สามารถใช้ งานได้ทันต่อเหตุการณ์ที่ จะเกิดตลอดเวลา -ตรวจสอบอุปกรณ์ที่มีอยู่ ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน	-ช่วงฤดูมรสุม ประชาชนได้รับความ เดือดร้อนจากวาตภัย น้ำป่าไหลหลากเข้า ท่วมขังบ้านเรือน เส้นทางสัญจรและ ท่วมขังพื้นที่การเกษตร -เจ้าหน้าที่ขาดทักษะ ในการปฏิบัติงาน -ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ ในการช่วยเหลือกรณี เกิดเหตุการณ์หรือภัย พิบัติต่างๆ	-จัดฝึกอบรมการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยแก่ เจ้าหน้าที่และ อาสาสมัคร -ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้กับประชาชน ในช่วงของฤดูมรสุม -ประสานขอความ ร่วมมือทุกภาคส่วน	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๓.งานกิจการสภา วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การประชุมสภาเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายที่ถูกต้อง	-เอกสารที่จะนำเข้า ประชุมสภาฯ ไม่ครบถ้วนอาจทำให้ การพิจารณาดำเนินการ ต่างๆ ที่ขออนุมัติจาก สภาฯล่าช้าไม่ทันต่อ เหตุการณ์ - การส่งเรื่องจากส่วน ราชการต่างๆ เพื่อให้ พิจารณาล่าช้าและไม่ สอดคล้องกับระยะเวลา ตามระเบียบข้อบังคับ การประชุมสภาที่กำหนด ไว้	-จัดทำเอกสารต่างๆ ให้ แล้วเสร็จก่อนที่จะนำเรื่อง เข้าสู่วาระการประชุมสภา - แจ้งกำหนดการที่ชัดเจน และกำหนดวันรับเอกสาร มีกำหนดการสิ้นสุดตาม ระเบียบที่กำหนด - เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพิ่มเติมความรู้เรื่อง ระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับ งานกิจการสภาฯ	-จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ช่วยเหลืองานกิจการสภาฯ ให้ชัดเจน - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพิ่มเติมความรู้ ด้านงานกิจการสภาฯเพื่อ ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้อง	- การจัดเตรียม เอกสารเพื่อ ประกอบการประชุม ยังล่าช้ามีความ ผิดพลาดเนื่องจาก เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ แต่ละส่วนไม่ปฏิบัติ ตามข้อกำหนด	- เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงาน กิจการสภาฯ ติดตามเอกสารที่จะ นำเข้าประชุมเพื่อ ไม่ให้เกิดความ ล่าช้า	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๑.ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การบันทึกบัญชี ด้าน รายรับ-รายจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำงบและแสดงฐานะ ทางการเงินของ อบต.ได้ -เพื่อควบคุมวงเงินงบประมาณและ ลงบัญชีการใช้เงินงบประมาณ บันทึกลงระบบคอมพิวเตอร์ (E-LASS) สามารถรายงานข้อมูล ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ภายใน กำหนด	-บุคลากรขาดความ เข้าใจอย่างถูกต้องใน เรื่องระเบียบฯ การจัดเก็บเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน -บุคลากรผู้ตรวจสอบ ควบคุมงบประมาณ ซึ่งขาดความรู้เฉพาะ อาจเกิดข้อผิดพลาด ในการเบิกจ่ายการ ลงระบบ	-มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ งานด้านการเงินและบัญชีให้ผู้มี คุณวุฒิความรู้ความสามารถ ปฏิบัติได้ -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อ พัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน -แจ้งรายงานตำแหน่งว่างให้ ก.อบต.จังหวัดปัตตานีทราบ เพื่อจะได้จัดสรรหาผู้ดำรง ตำแหน่งว่าง -ประชาสัมพันธ์ให้ อบต. ข้างเคียงที่สนใจจะโอนย้ายมา ดำรงตำแหน่ง	-สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด -มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายในแต่ ละรายการ - มีการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีให้เป็นไปตาม ระเบียบ	-ตำแหน่งผู้อำนวยการ การกองคลังว่างขาด ผู้รับผิดชอบงาน โดยตรง -การจัดเก็บเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่ได้รับอนุมัติ - มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ ครบถ้วนโดยไม่ผ่าน การตรวจสอบก่อน	-ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละสำนัก/กอง ได้ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย -เจ้าหน้าที่การเงิน และหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการ เบิกจ่ายตามขั้นตอน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๒.ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บรายได้ ครบถ้วนถูกต้องไม่มีลูกหนี้ค้าง ชำระ เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และสามารถ จัดเก็บภาษีให้ได้ครบถ้วนทุกปี - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม	-งานจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถติดต่อเจ้าของ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ มาชำระภาษีเนื่องจากย้าย ที่อยู่และไม่ได้เป็นคน ในพื้นที่ - มีการเปลี่ยนแปลง แนวทางปฏิบัติและมีการ จัดเก็บภาษีแบบใหม่	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาศักยภาพการ เรียนรู้และการ ปฏิบัติงาน - ปฏิบัติงานตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และแก้ไข เพิ่มเติม และกฎ กระทรวงอัตราภาษี ป้าย พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยเคร่งครัด	-การปฏิบัติงานจะต้อง ยึดระเบียบกฎหมาย ต่าง ๆ เช่น พรบ.ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และพรบ.ภาษีป้าย - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ออกบริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่	-ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสีย ภาษี ผู้เสียภาษี บาง รายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะ เดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษี ค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้ เสียภาษีได้เนื่องจาก ที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	-จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี ประจำปี - มีการประชาสัมพันธ์ เสียงตาม สายทุกเย็น - ตรวจสอบ ฐานข้อมูลภาษีให้เป็น ปัจจุบัน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไป อย่างรวดเร็วคล่องตัวและมี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง	-ทะเบียนทรัพย์สินและ ครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้การตรวจสอบเป็นไป ด้วยความยุ่งยาก ครุภัณฑ์ ที่ชำรุดเสียหายยังไม่มีกร จำหน่ายออกจากทะเบียน จึงทำให้งบทรัพย์สินมี มูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง	-หัวหน้าหน่วยงาน กำกับดูแลควบคุม อย่างใกล้ชิดให้ คำแนะนำ -ส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับงาน ทะเบียนทรัพย์สินและ พัสตุ	-การรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปตามกำหนดและ จัดส่ง สตง.ตามระเบียบ - มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ พัสตุประจำปี	-ทะเบียนทรัพย์สิน และครุภัณฑ์มี ค่อนข้างมาก ทำให้ การตรวจสอบเป็นไป ด้วยความยุ่งยาก จึงทำให้งบทรัพย์สิน มีมูลค่าสูงกว่าที่ เป็นจริง	-มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองที่ชัดเจน - ผู้อำนวยการกอง คลังกำชับ เร่งรัด ติดตามภายในเดือน สิ้นท้ายก่อนสิ้น ปีงบประมาณ และมี คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี - รายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีภายใน กำหนด	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.ด้านสาธารณูปโภค : งาน ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้อง ตามแบบแปลนที่กำหนด ๒. เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการ ปฏิบัติงาน	๑. การควบคุม งานก่อสร้างให้ เป็นไปตามรูปแบบ และรายการที่ กำหนด ๑.๑ ผู้ควบคุมงาน ๑.๒ ผู้รับจ้าง ๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๑.๔คณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้าง	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติประจำปี และการมอบหมายงาน จากผู้บริหารเป็นลาย ลักษณ์อักษรในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจน มอบนโยบายให้ควบคุม งานเป็นไปตามรูปแบบ และรายการกำหนด	การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบ หมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อ การควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการควบคุมงาน ก่อสร้าง ยังต้องมีการ ปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม	การควบคุมงานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามแบบแปลน ที่กำหนดเกิดปัญหา และ ข้อขัดแย้งในการ ปฏิบัติงาน อาจทำให้ งานก่อสร้าง ไม่เป็นไป ตามรูปแบบที่กำหนด เนื่องจากผู้ปฏิบัติ- งาน ขาดทักษะ เทคนิค การศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้อง	๑. มีการประชุมกองช่าง เพื่อกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่ ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไป ตามแบบแปลนที่กำหนด ตลอดจนข้อระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้าง เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างถูกต้อง	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๒.ด้านสาธารณูปโภค : งานขอ ขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การการดำเนินการขึ้น ทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นครบทุก เขตพื้นที่และเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่ ถูกต้อง	-เนื่องจากได้มีระเบียบ กฎหมายให้ อบต. ดำเนินการขึ้นทะเบียน ทางหลวงท้องถิ่นให้ครบ ทุกเขตพื้นที่ของตน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ทำ ให้การดำเนินการล่าช้า	-ขอความร่วมมือจาก หมู่บ้านเจ้าของพื้นที่ให้ ดำเนินการสำรวจเพื่อ ส่งข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบต่อไป	-มีการดำเนินการขอ ขึ้นทะเบียนทาง หลวงท้องถิ่นไปแล้ว บางส่วนแต่ยังไม่ ครอบคลุมทุกพื้นที่	-เนื่องจากได้มี ระเบียบ กฎหมาย ให้ อบต.ดำเนินการ ขึ้นทะเบียนทาง หลวงท้องถิ่นให้ ครบทุกเขตพื้นที่ ของตน แต่ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบความ รู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ ทำให้การ ดำเนินการล่าช้า	-หัวหน้าหน่วยงานทำ หนังสือประสานผู้นำและ ขอขึ้นทะเบียนทางหลวง ท้องถิ่นถึงหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องต่อไป - ศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๑. งานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัยงานนิเทศและประกันคุณภาพการศึกษาและงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	- ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ	- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรตลอดจนมาตรฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง - จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน	- ประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	- ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ	- จัดส่งพนักงานส่วนตำบล ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วมการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
กิจกรรม ๒.งานระดับก่อนวัยเรียนและ ประถมศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ ได้รับการสนับสนุนจากกรมเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- งบประมาณที่ได้รับการสนับสนุน เช่น ค่าอาหารเสริม (นม) อาหารกลางวัน และค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษาอุดการตั้งจ่ายไม่ตรงกับงบประมาณที่ตั้งเนื่องจากปีการศึกษาและปีงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนกัน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบยอดเด็กนักเรียนที่มีจำนวนเพิ่มขึ้นหรือลดลง รายงานข้อมูลลงระบบเพื่อขอรับยอดอุดหนุนงบประมาณที่ตรงกับความเป็นจริง	- ตรวจสอบยอดงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากกรมฯตรงกับยอดที่ขอรับงบประมาณ	-ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ตรงกัน	-มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงบประมาณและรายงานผลการตรวจสอบก่อนการเบิกจ่ายงบประมาณทุกครั้ง	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ลายมือชื่อ

(นายสมาน ยูซง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค.6)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และรายงานการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑.) สำนักปลัด

๓. งานวิเคราะห์นโยบายและแผนการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผนทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

๔. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากवादภัยน้ำป่าไหลหลากเข้าท่วมขังบ้านเรือนเส้นทางการสัญจรและท่วมขังพื้นที่การเกษตร

๓. งานกิจสภา เพื่อให้การประชุมสภาเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่ถูกต้อง การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

(๒.) กองคลัง

๔. ด้านงานการเงินและบัญชี บุคลากรขาดความเข้าใจอย่างถูกต้องในเรื่องระเบียบฯ การจัดเก็บเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่ได้รับอนุมัติ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๕. ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ผู้เสียภาษี บางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ที่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมากทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก จึงทำให้มีงบทรัพย์สินมีมูลค่าสูงกว่าที่เป็นจริง

(๓.) กองช่าง

๓. ด้านสาธารณูปโภค : งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น เนื่องจากได้มีระเบียบ กฎหมายให้ อบต. ดำเนินการขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นให้ครบทุกเขตพื้นที่ของตน แต่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจทำให้งานมีความล่าช้า
๔. ด้านสาธารณูปโภค : งานควบคุมงานก่อสร้าง

(๔.) กองการศึกษา

๓. งานบริหารการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ
๔. งานระดับก่อนวัยเรียน ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณมีความคลาดเคลื่อนจากงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ตรงกัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑.) สำนักปลัด

๒. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดย ทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ให้คำปรึกษา ให้ความรู้ และประชาสัมพันธ์ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง
๒. จัดฝึกอบรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่และอาสาสมัคร ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ประชาชนในช่วงฤดูมรสุม
๓. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานกิจสภาฯ ติดตามเอกสารที่จะนำเข้าประชุมเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า

(๒.) กองคลัง

- ๒.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน
- ๒.๒ จัดทำสื่อการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกเย็น ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน
- ๒.๓ มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองที่ชัดเจน ผู้อำนวยการกองคลังกำกับเร่งรัดติดตามภายในเดือนสุดท้าย ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด

(๓.) กองช่าง

- ๓.๑ หัวหน้าหน่วยงานทำหนังสือประสานผู้นำและขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๒ มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ ตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด

(๔.) กองการศึกษาฯ

๔.๑ จัดส่งพนักงานส่วนตำบลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๔.๒ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กออกเยี่ยมบ้านนำสื่อการเรียนการสอนทดสอบพัฒนาการเด็กให้ทำอยู่บ้านในบางช่วงโดยแนะนำให้เด็กและผู้ปกครองทำตามแบบที่ครูแนะนำ

(นางสาวนุรไอนี สะแม)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ภาคผนวก

ภาคผนวก

- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

ที่ ๒๘๓/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ ให้นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ แล้ว นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติการการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ และดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ดังต่อไปนี้

- | | |
|--|---------------------|
| ๑. รองปลัด อบต.ร.ก.แทนปลัดอบต. | ประธานกรรมการ |
| ๒. นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ
ร.ก. แทนปลัดหัวหน้าสำนักปลัด | รองประธานกรรมการ |
| ๓. เจ้าพนักงานการเงินฯ ร.ก.แทน
ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๖. นักทรัพยากรบุคคล | กรรมการ |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายแผน | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังต่อไปนี้

/๑. ผู้อำนวยการ...

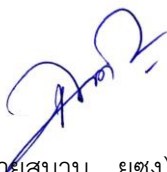
๑. อำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมองค์กร
๓. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ปค.๔ และ ปค.๕ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานคณะกรรมการฯ ทราบทันที
๔. รวบรวม พิจารณาและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์กร
๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับส่วนราชการภายในทุกส่วนในสังกัด
๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบล บางเก่า เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เพื่อพิจารณา ลงนาม และรายงานให้นายอำเภอสายบุรี ภายใน ๙๐ วัน (หลังสิ้นปีงบประมาณ ๙๐ วัน) โดยประกอบด้วย รายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสมาน ยูซง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

ที่ ๒๙๐/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

.....

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า "หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑" ไว้แล้วนั้น ให้สำนัก/กอง ติดตามความพอเพียงของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจและนโยบายของรัฐ กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยง ที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน คือ นางสาวนุรไอนี สะแม ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

โดยให้เจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่าต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสมาน ยูซง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเก่า