



รายงานการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

สำหรับงวดวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2566
ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลละแ
อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
โทรศัพท์ 0-7329-927
โทรสาร 0-7329-9501 ต่อ 12

www.lamphun.go.th

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลละแอทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลละแอและประเทศไทยโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
พฤษภาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

๑. แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑
๒. แบบ ปค.๔ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๓
๓. แบบ ปค.๕ รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน	๕
๔. แบบ ปค.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑๕

ภาคผนวก

ปก. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอยะหา

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอยะหา

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวอย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรมด้านจัดทำบัญชี ศพด.การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ
- ๑.๓ กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๔ กิจกรรมด้าน งานสำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
- ๑.๖ กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

การดำเนินงานเกี่ยวกับงาน อปพร. เนื่องจาก ยังมีความรู้ไม่เพียงพอโดยการส่งเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพิ่มเพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมด้านจัดทำบัญชี ศพด.การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบ กฎหมาย
๒. จัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์
๓. จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายรับรายจ่าย
๔. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

๒.๓ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
๒. จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๓. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
๔. ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

๒.๔ กิจกรรมด้านงานสำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง

๑. เร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านบุคลากรสรรหาบุคลากร เพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว
๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ตีก่อนลงมือปฏิบัติ

๒.๕ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

- กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประมุขหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการข่งสอดส่อง ดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๖ กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ต้องทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ
- จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ารวมการฝึกอบรมในด้านต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ

จากการประเมินดังกล่าว อบต.ละแอ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง



(นายภูอาตือนัน รงโซะ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

วันที่ ๑๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ປາ. ໔

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมไม่เพียงพอเนื่องจากสภาพพื้นที่ในตำบลละแอเป็นพื้นที่ที่มีเหตุอุทกภัยทุกปี กิจกรรมด้านการบัญชี ศพด. การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่มีวุฒิทางด้านการเงินและบัญชี และขาดบุคคลากรที่มีความสามารถโดยตรงมาดำเนินการมารับผิดชอบด้านการเงินและพัสดุ ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงเกิดจากเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมไม่เพียงพอทางด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และยังขาดความรู้ความชำนาญงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขาดประสบการณ์ส่งผลให้งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร กิจกรรมด้านการบัญชี ศพด. การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่ได้เรียนด้านการเงินและพัสดุ และเจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ทำงานด้านการเงินและพัสดุ ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ส่งบุคลากรหรือเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน กิจกรรมด้านการบัญชี ศพด. การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ๑. ส่งบุคลากรหรือเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ๒. ดำเนินงานตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด ๓. สร้างเครือข่ายในการปฏิบัติงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ของสำนัก/กองปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจนและศึกษากฎหมายระเบียบ และข้อบังคับอย่างชัดเจน พร้อมทั้งอบรมจริยธรรมและการปลูกจิตสำนึกในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะอย่างสม่ำเสมอ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนในการปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบกฎหมาย รวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลในความเสี่ยงที่อยู่ให้หมดไป ๓. กิจกรรมควบคุม การกำหนดนโยบายให้มีการควบคุมทรัพยากรบุคคล และการมอบหมายให้มีหน่วยงานหรือบุคคลรับผิดชอบติดตามนโยบายให้เหมาะสมสอดคล้องกับกฎหมายระเบียบ และแนวทางปฏิบัติอยู่เสมอพร้อมทั้งการอบรมจริยธรรม และการปลูกจิตสำนึกในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะอย่างสม่ำเสมอ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ให้มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อการบริหารประชาชนและการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างเป็นระบบและครบถ้วน ๕. การติดตามประเมินผล การสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การสุ่มตรวจ และการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาทุกระดับเพื่อการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อแก้ไขปรับปรุงความพร้อมอย่างสม่ำเสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนิน กิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย ๒. มีการประสานงานภายในและภายในสำนักปลัดฯ เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัดฯ แจกจ่ายให้ สำนัก/กองที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่นให้ตรงกับความต้องการ ของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริงโดยการโทรศัพท์/โทรสาร ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</u> มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๒. การประเมินความเสี่ยง <u>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</u> การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้พบว่าเจ้าหน้าที่ได้จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีให้ครบทุกรายแต่ผู้เสียภาษีไม่มายื่นชำระภาษี ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ มีกิจกรรมควบคุมดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงินการฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ช่วยเหลืองานจัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษร	กองคลัง กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลังใน ๔ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานบัญชี ๓. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ากิจกรรมด้านการเงินและบัญชีไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๒. มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๓. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔. จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	
๕. การติดตามประเมินผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลังเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงาน ไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน ๑.๒ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ๑.๒ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐานหรือความข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประมาณราคาก่อสร้างไม่สอดคล้องกับสภาวะทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ทำให้บางโครงการจัดซื้อ-จัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง และกิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง	กองช่าง กองช่าง ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่าง ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของ ผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในการกิจที่ ๑ งานคือ การควบคุมงานก่อสร้าง จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตาม แผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งมีไม่เพียงพอกับ ปริมาณภารกิจในโครงสร้างพื้นฐานที่มีมากขึ้นตาม นโยบายของรัฐบาล กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่ากิจกรรมควบคุมงาน ก่อสร้าง มีความเสี่ยง ดังนี้ -ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่อย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนควบคุมงาน ขึ้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ตลอดจนควบคุมงานให้ออกมา ถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง - จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนการใช้งานทุกครั้ง - การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษากฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ระบบสารสนเทศเพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติให้สอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตกมากที่สุด ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการกำหนดราคากลางเข้ารับการอบรม เพื่อได้ทราบกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เปลี่ยนแปลง และให้เจ้าหน้าที่ศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ๓. ประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ในการกำหนดราคากลางภายในหน่วยงาน	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควรในกองช่าง พบว่ากิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้ ๑. มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทางทฤษฎีและปฏิบัติ ๒. ผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงาน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาที่พัก รับ-ส่งข้อมูล ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องทางแอปพลิเคชัน Line เป็นต้น	สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมคือ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีอยู่ใน อบต.ละแ มาช่วยในการปฏิบัติงานรวมทั้งหาข้อมูลข่าวสารต่างๆ เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลต่าง ๆ กับทางผู้นำท้องถิ่นและท้องถิ่น หรือประชาชนโดยตรง
๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๕.๒ การกำหนดวิธีการติดตามประเมินผล ในกรณีที่มีองค์ประกอบของการควบคุมจากภายนอกองค์กร ใช้การสอบถามความพึงพอใจ	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอลำทะเมนชัย จังหวัดนครราชสีมา ประเมินองค์ประกอบความคุ้มค่าภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควรแต่ยังมีความจำเป็นต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.) กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยระหว่างนี้มีข้าราชการอบรบอยู่ใหม่แต่ยังไม่ได้รับการฝึกอบรม และสภาพพื้นที่ในตำบลละแอเป็นพื้นที่ที่มีเขตอุทกภัยทุกปี

๒.) กิจกรรมด้านการบัญชี ๓๓๓. การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่มีความรู้ทางด้านการเงินและบัญชี และขาดบุคลากรที่มีความสามารถโดยตรงมาทำเป็นภาระกับรับผิดชอบด้านการเงินและพัสดุ

๓.) กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมนอก ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษี ทำไม่ชำระเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

โดยตรงจึงทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๔.) กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง คือ

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กองช่างเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการสำรวจออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรมการจัดเก็บข้อมูลเอกสาร การทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบการก่อสร้าง การแบ่งงานตามภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๕.) กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคลากรไม่เพียงพอในการดำเนินการติดตามและควบคุมงานอย่างใกล้ชิดความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมนอก คือ

- กองช่างไม่ได้มีการนำศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ออกแบบการก่อสร้างที่ได้มาตรฐาน รวมถึงสำรวจราคาสินค้าต่างๆ ในการปฏิบัติงานกิจ และสาธารณภัยต่าง ๆ

- ผู้รับจ้างดำเนินงานไม่ตรงตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้ต้องมีการแก้ไขและเกินความล่าช้า

๖.) กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมนอก คือ ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงานงบประมาณเป็นรายปี ทำให้สอดคล้องกับราคาท้องตลาดที่เป็นปัจจุบันราคาสินค้าต่างๆ เพิ่มขึ้นเรื่อยๆ ราคาไม่คงที่ ทำให้การประมาณราคาต้องมีการแก้ไขตลอดเวลา

(นายภูธราธิวัฒน์ รงโงะ)

ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

วันที่ ๓๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ປດ. ໕

องค์การยูนิเซฟในประเทศไทย สำนักงานเขตภาค จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

การพิจารณาจุดอ่อนสำคัญที่ หน่วยงานต้องดำเนินการแก้ไข ตามแผนการดำเนินงานประจำปี การป้องกัน ๑ ที่สำนักงาน หน่วยงานต้องดำเนินการแก้ไข	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำกับดูแล
๑. ปัญหา - ด้านการปฏิบัติงานยังไม่เป็น แบบอย่างเดียวกัน - มีปัญหาการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่ไม่เป็น แบบอย่างเดียวกัน เพื่อให้หน่วยงานมีการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามมาตรฐาน การปฏิบัติงานตามมาตรฐาน การปฏิบัติงานตามมาตรฐาน	- ไม่สามารถปฏิบัติงานตาม แผนที่แนบมา	- ไม่สามารถปฏิบัติงานตาม แผนที่แนบมา	- ไม่สามารถปฏิบัติงานตาม แผนที่แนบมา	- ไม่สามารถปฏิบัติงานตาม แผนที่แนบมา	- ไม่สามารถปฏิบัติงานตาม แผนที่แนบมา	- ไม่สามารถปฏิบัติงานตาม แผนที่แนบมา

องค์การบริการส่วนตำบลระแงง อำเภอระแงง จังหวัดน่าน
 รายงานผลการประเมินผลการทำงานตามแผน
 ณ วันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามแผนงานที่จัดตั้ง หน่วยงานของวิสาหกิจ ตามแผนงานด้านการบริการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของวิสาหกิจประเภท	ความคืบหน้า	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความคืบหน้าที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำกับดูแลเรื่อง
๒. กิจกรรม -ดำเนินการจัดทำบัญชี ศพค. การปฏิบัติงานด้านการเงินและ บัญชี - จัดซื้อกระดาษ - เพื่อให้บริการจัดทำบัญชี ศพค. การปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ศพค. ถูกต้องตาม ระเบียบ	-บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา และ บุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการ อบรมเรื่องการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา	- จัดส่งบุคลากรให้ เข้ารับการ ฝึกอบรมกับ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	- มีการติดตาม ตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนักงาน ประจำ ในกรณี การปฏิบัติงาน ตามแผน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานตาม แผนที่ กำหนด จากความ ล่าช้า	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้า รับการฝึกอบรมกับ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ๒. วางแผนการปฏิบัติงานตาม แผนพัฒนาการศึกษา อย่างถูกต้อง เพื่อให้เกิด ความถูกต้องและ เกี่ยวข้องกันตาม หน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	เจ้าหน้าที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
 รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ - การจัดเก็บยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การจัดเก็บภาษีค้างชำระสามารถ จัดเก็บได้ตรงตามทะเบียนควบคุมลูกหนี้ค้าง ชำระ จัดเก็บได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	๑. มีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระ ๒. การบันทึกบัญชีและ การทำทะเบียนควบคุม การหักภาษี	๑. การบันทึกบัญชี และการจัดทำ ทะเบียนลูกหนี้ ๒. การติดตามทวง ถามเป็นหนังสือไป ยังผู้ประกอบการ รอบปีละครั้ง	๑. การบันทึกบัญชี และการจัดทำ ทะเบียนลูกหนี้ เป็นปัจจุบัน ๒. มีการติดตาม ทวงถามเป็น หนังสือไป ยัง ผู้ประกอบการให้ เป็นไปตามระเบียบ	๑. การบันทึกบัญชีและการ หักภาษีเบี่ยงเบนลูกหนี้ไม่ ครบถ้วน ๒. เนื่องจากมีการติดตาม ทวงถามเพียงครั้งเดียว แล้ว ไม่ดำเนินการต่อเนื่องขึ้นตอน ต่อไปของระเบียบการ จัดเก็บภาษี	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนควบคุมลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน นำเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อให้การ จัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากขึ้น ๒. ให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดสำรวจการ จัดเก็บภาษีและดำเนินการติดตาม ทวงถามในส่วนที่ยังค้างชำระให้ เป็นไปตามระเบียบต่อไป	เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลและอำเภอ อำเภอระแหง จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบการแก้ไข ความเสี่ยง
๔. กิจกรรม งานสำรวจ ออกแบบ และเขียน แบบก่อสร้าง วิสาหกิจ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน สำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบ ก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมี ไม่เพียงพอ จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒. กฎหมาย ระเบียบ หรือ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑. มีการประชุม และรายงานผลการ ผลการสำรวจ ความเรียบร้อย ๒. กำหนดรูปแบบ โครงการก่อสร้าง เป็นแบบมาตรฐาน	๑. สอบถามการ ปฏิบัติตามหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่ ๒. ตรวจสอบ รายงานผลการ สำรวจ ตามระเบียบ พัสดุ	๑. ไม่ทราบแนวเขตพื้นที่ ที่ชัดเจน ทำให้ให้การ สำรวจ ออกแบบ ผิดพลาด ๒. ประชาชนมีส่วน ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๓ บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานในการ สำรวจพื้นที่งานก่อสร้าง	๑. สรรพหาบุคลากรตาม กรอบแผนอัตราจ้าง ๓ ปี ๒. จัดให้มีเครื่องมือ เครื่องใช้ที่ทันสมัยและตรง ต่อความต้องการ มีความ เหมาะสมกับจำนวน เจ้าหน้าที่	กองช่าง นายไมยสิทธิ์ หอยสะอาด ผู้ชำนาญการช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕. กิจกรรม งานควบคุมงานก่อสร้าง วัดสุบรรณ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน ควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามแบบแปลนที่ อบต. กำหนด	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมี ไม่เพียงพอ จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒. การก่อสร้างโครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้มาตรฐานหรือตาม ข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้าง	๑. มีการประชุม และรายงานผล การควบคุมงาน ก่อสร้าง ความ ระเบียบพัสดุ ๒. กำหนดรูปแบบ โครงการก่อสร้าง เป็นแบบมาตรฐาน	๑. สอดถามการ ปฏิบัติตามหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่ ๒. ตรวจสอบ รายงานผลการ ควบคุมงานตาม ระเบียบพัสดุ	๑. ผู้รับจ้างดำเนินงานไม่ ตรงตามแบบแปลนที่ กำหนด ทำให้ต้องแก้ไขหน้า งาน ส่งผลให้การดำเนินงาน ล่าช้า ๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงานในการ ติดตามและควบคุมงาน ก่อสร้างอย่างใกล้ชิด	๑. สรรหาบุคลากร ตาม กรอบ แผน อัตราคลัง ๓ ปี ๒. จัดให้มีเครื่องมือ เครื่องใช้ที่ทันสมัย และตรงต่อความ ต้องการ มีความ เหมาะสมกับจำนวน เจ้าหน้าที่	กองช่าง นายไมยดี คอเสาะ ผู้อำนวยการกองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
๖. กิจกรรม งานประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน ประมาณราคา เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ - เพื่อให้การประมาณราคา ก่อสร้างโครงการต่างๆ ถูกต้อง และเป็นราคากลาง ณ ราคา ปัจจุบัน	- การประมาณราคา ก่อสร้างไม่สอดคล้องกับ สถานะทางเศรษฐกิจที่ เกิดขึ้น ทำให้บางโครงการ จัดซื้อ-จัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้าง ได้ยาก	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ติดตามข่าวสาร ต่างๆ เกี่ยวกับราคา วัสดุอยู่เสมอ เพื่อให้ ทันต่อสถานการณ์ ปัจจุบัน	๑. สอดถามการ ปฏิบัติหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่ ๒. ตรวจสอบการ ประมาณราคา กลาง ณ ราคา ปัจจุบัน	๑. ราคาวัสดุต่างๆ เพิ่มขึ้น อย่างต่อเนื่องไม่คงที่ ทำให้ การประมาณราคาต่างๆ ต้องแก้ไขตลอดเวลา ๒. ราคาากลางที่กำหนดโดย สำนักงานประมาณเป็นรายปี ไม่สอดคล้องกับราคา ท้องถิ่น	๑. เจ้าหน้าที่ต้องทันต่อ เหตุการณ์ปัจจุบันอยู่ เสมอ ๒. จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีส่วน เกี่ยวข้องเข้าร่วม การฝึกอบรมในด้าน ต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ	กองช่าง นายเมยยี่ดี คอเลาะ ผู้อำนวยการกองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....
(นายภูธาดิอนัน รังโตะ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
วันที่ ๓๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ปก. ๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้าน การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



นางสาวสุธัยณีย์ วานี

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ศึกษาราชการแทน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับ ความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้ อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและ หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติงานได้เต็มที่ เนื่องจากยังมีความรู้ไม่เพียงพอจึงส่งเข้ารับอบรมเพิ่ม

ด้านการจัดทำบัญชี ศพต.การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

การจัดเก็บยอดลูกหนี้ภาษีค้ำชำระ มีลูกหนี้ภาษีค้ำชำระ การบันทึกบัญชีและการทำทะเบียนคุม ให้มีการจัดทำหนังสือแจ้งการจ่ายภาษีค้ำชำระเพิ่ม

งานสำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

งานประมาณราคาก่อสร้าง เนื่องจากการประมาณราคาก่อสร้างไม่สอดคล้องกับสภาวะทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ทำให้บางโครงการจัดซื้อ-จัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมเกี่ยวกับงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัยอย่างน้อย ปี ๑ คน นอกจากจะแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนแล้ว ยังแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อช่วยขับเคลื่อนงานป้องกันฯ อีกด้วย

ด้านการจัดทำบัญชี ศพต.การปฏิบัติงานด้านการเงินและ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกกอง/สำนัก ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุฉบับปัจจุบัน

การจัดเก็บยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันนำเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากขึ้น ให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดสำรวจการจัดเก็บภาษีและดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ยังค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป

งานสำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง

สรรหาบุคลากรตามกรอบแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี จัดให้มีเครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัยและตรงต่อความต้องการ มีความเหมาะสมกับจำนวนเจ้าหน้าที่

งานประมาณราคาก่อสร้าง

เจ้าหน้าที่ต้องทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้าร่วมการฝึกอบรมในด้านต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ
