



รายงานการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

สำหรับงวดวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2565
ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566

สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลสะแอ
อำเภอพะเยา จังหวัดพะเยา
โทรศัพท์ 0-7329-9501
โทรสาร 0-7329-9927 ต่อ 14

www.laas.go.th

คำนำ

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

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลละแอและประเทศไทยโดยรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
พฤษภาคม ๒๕๖๖

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 ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอยะหา

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวอย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

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. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่ง

การและคู่มือให้ติดก่อนลงมือปฏิบัติ

๒.๕ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

- กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประมุขหมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของตนเอง

ในการช่วงสอดส่อง ดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๖ กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ต้องทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ
- จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้าร่วมการฝึกอบรมในด้านต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ

จากการประเมินดังกล่าว อบต.ละแอ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ
ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง



(นายภูอาตือนัน รงโชะ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ปก. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากร ตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมไม่เพียงพอเนื่องจากสภาพพื้นที่ในตำบลละแอเป็นพื้นที่ที่มีเหตุอุทกภัยทุกปี กิจกรรมด้านการบัญชี ศพด. การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่มีวุฒิทางด้านการเงินและบัญชี และขาดบุคลากรที่มีความสามารถโดยตรงมาดำเนินการมารับผิดชอบด้านการเงินและพัสดุ ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงเกิดจากเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมไม่เพียงพอ ทางด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และยังขาดความรู้ ความชำนาญงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขาดประสบการณ์ ส่งผลให้งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร 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/กองปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจนและศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างชัดเจน พร้อมทั้งอบรมจริยธรรมและการปลูกจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะอย่างสม่ำเสมอ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนในการปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบ กฎเกณฑ์ รวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล ในความเสี่ยงที่อยู่ให้หมดไป ๓. กิจกรรมการควบคุม การกำหนดนโยบายให้มีการควบคุมทรัพยากรบุคคล และการมอบหมายให้มีหน่วยงานหรือบุคคลรับผิดชอบ ติดตามนโยบายให้เหมาะสมสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติอยู่เสมอพร้อมทั้งการอบรมจริยธรรม และการปลูกจิตสำนึกในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะอย่างสม่ำเสมอ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ให้มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อการบริหาร ประชาชนและการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างเป็นระบบและครบถ้วน ๕. การติดตามประเมินผล การสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การสุ่มตรวจ และการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาทุกระดับเพื่อการ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อแก้ไขปรับปรุง ความพร้อมอย่างสม่ำเสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อ สถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น 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	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้พบว่าเจ้าหน้าที่ได้จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีให้ครบทุกรายแต่ผู้เสียภาษีไม่มายื่นชำระภาษี ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ มีกิจกรรมควบคุมดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงินการฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ช่วยเหลืองานจัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษร ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๒. มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๓. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔. จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามประเมินผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องโดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลังเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการทำงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการทำงานแต่ละกิจกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	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 พบว่ากิจกรรมด้านการเงินและบัญชีไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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 การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประมาณราคาก่อสร้างไม่สอดคล้องกับสถานะทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ทำให้บางโครงการจัดซื้อ-จัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง และกิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง	กองช่าง กองช่าง ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่าง ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของ ผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ผล โครงสร้างองค์การมีการมอบอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในการกิจที่ ๑ งานคือ การควบคุมงานก่อสร้าง จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งมีไม่เพียงพอกับปริมาณภารกิจในโครงสร้างพื้นฐานที่มีมากขึ้นตามนโยบายของรัฐบาล กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่ากิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ดังนี้ -ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่อย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนควบคุมงาน ขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ตลอดจนควบคุมงานให้ออกมาถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง - จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนการใช้งานทุกครั้ง - การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษากฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ระบบสารสนเทศเพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติให้สอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการกำหนดราคากลางเข้ารับการอบรม เพื่อได้ทราบกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เปลี่ยนแปลง และให้เจ้าหน้าที่ศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ๓. ประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ในการกำหนดราคากลางภายในหน่วยงาน	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควรในกองช่าง พบว่ากิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้ ๑. มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทางทฤษฎีและปฏิบัติ ๒. ผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงาน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาค่าพิกัด รับ-ส่งข้อมูล ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องทางแอปพลิเคชัน Line เป็นต้น	สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมคือ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีอยู่ใน อบต.ละแ มาช่วยในการปฏิบัติงานรวมทั้งหาข้อมูลข่าวสารต่างๆ เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลต่าง ๆ กับทางผู้นำท้องที่และท้องถิ่น หรือประชาชนโดยตรง
๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๕.๒ การกำหนดวิธีการติดตามประเมินผล ในกรณีที่มีองค์ประกอบการควบคุมจากภายนอกองค์กร ใช้การสอบถามความพึงพอใจ	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควรแต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.) กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยระหว่างปีมีข้าราชการบรรจุใหม่แต่ยังไม่ได้รับการฝึกอบรม และสภาพพื้นที่ในตำบลละแอเป็นพื้นที่ที่มีเหตุอุทกภัยทุกปี

๒.) กิจกรรมด้านการบัญชี ศพด. การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่มีวุฒิทางด้านการเงินและบัญชี และขาดบุคลากรที่มีความสามารถโดยตรงมาดำเนินการมารับผิดชอบด้านการเงินและพัสดุ

๓.) กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษี ทำให้การบันทึกบัญชีคุณลักษณะไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยตรงจึงทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๔.) กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง คือ

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กองช่างมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการสำรวจออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรมการจัดเก็บข้อมูลเอกสาร การทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบการก่อสร้าง การแบ่งงานตามภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๕.) กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคลากรไม่เพียงพอในการดำเนินการติดตามและควบคุมงานอย่างใกล้ชิดความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

- กองช่างได้มีการนำศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ออกแบบการก่อสร้างที่ได้มาตรฐาน รวมถึงสำรวจราคาวัสดุต่างๆ ในการปฏิบัติการกิจ และสาธารณภัยต่าง ๆ
- ผู้รับจ้างดำเนินงานไม่ตรงตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้ต้องมีการแก้ไขและเกินความล่าช้า

๖.) กิจกรรมงานประมาณราคาก่อสร้าง

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ราคาตลาดที่กำหนดโดยสำนักงานงบประมาณเป็นรายปี ทำให้สอดคล้องกับราคาท้องตลาดที่เป็นปัจจุบันราคาวัสดุต่างๆ เพิ่มขึ้นเรื่อยๆ ราคาไม่คงที่ ทำให้การประมาณราคาต้องมีการแก้ไขตลอดเวลา

(นายภูอาดิอนัน รังโชะ)

ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

วันที่ ๒๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖