



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
ที่ ๗๘๑๐๑/๒๘๖ วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบการจัดวางระบบควบคุมภายในโดยการวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดแล้วจึงขอรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ผลการตรวจสอบปรากฏรายละเอียด ดังนี้

รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ	กรณียังไม่ดำเนินการหรือดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ให้ระบุปัจจัยที่เป็นปัญหาอุปสรรค
๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของอปท.	/	
๒. ผู้บริหาร อปท. มีบันทึกแจ้ง ทน.ทุกหน่วยงาน	/	
๓. ทุกหน่วยงานให้จัดวางระบบควบคุมภายในของแต่ละส่วน	/	
๔. มีคำสั่งแบ่งงานทุกหน่วยงาน	/	
๕. ทุกหน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุม	/	
๖. การรายงาน เป็นไปตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ดังนี้		
๖.๑ ระดับหน่วยงานย่อย มีการจัดทำ		
- แบบ ปค.๔	/	
- แบบ ปค.๕	/	
๖.๒ ระดับองค์กรมีการจัดทำ		
- แบบ ปค.๑	/	
- แบบ ปค.๔	/	
- แบบ ปค.๕	/	

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภออย่างตลาด

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดได้ประเมินผลการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภออย่างตลาด

ลงชื่อ



นายสมหมาย ทับศรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุม โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ๓. กิจกรรมควบคุม - มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	- สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ - มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง - มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติและได้มีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติ - ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งองค์กร/ส่วนราชการ มีช่องทางสื่อสารที่ชัดเจน สะดวกต่อการใช้งานและทันต่อเวลาโดยผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ให้แก่ทั้งภายในและภายนอก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องมีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินตนเอง มีการจัดทำรายงานการประเมินผลพร้อมให้ข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อทบทวนผลการดำเนินงานและมีการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสมหมาย หัษศรี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. ด้านงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันและ แก้ไขปัญหาด้านสาธารณภัยในแต่ ละหมู่บ้าน	๑. <u>ด้านงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</u> ๑.๑ การขาดวัสดุครุภัณฑ์ ๑.๒ ปัญหาด้านสาธารณ ภัยอาจเกิดขึ้นเองตาม ธรรมชาติไม่สามารถ คาดการณ์ไว้ก่อนได้	๑. คำสั่งแบ่งงานภายใน สำนักปลัดแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่ แต่ละคน ๒. การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับ การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับ เรื่องการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	๑. กำหนดการปฏิบัติงาน อย่างเป็นขั้นตอนและ ระบบ ๒. ปรับปรุงแผนงาน มอบหมายงานอย่าง ชัดเจน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑.๑ การขาดวัสดุครุภัณฑ์ ๑.๒ ปัญหาด้านสาธารณภัยอาจ เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติไม่สามารถ คาดการณ์ไว้ก่อนได้ <u>ผลกระทบ</u> อาจกระทบต่อการดำเนินงาน และ การปฏิบัติตามระเบียบของทาง ราชการและทำให้สูญเสียงบประมาณ เป็นจำนวนมาก <u>สาเหตุ</u> การเกิดภัยพิบัติทางธรรมชาติต่าง ๆ ในแต่ละฤดูกาล เช่น เพลิงไหม้	๑. ควรประชาสัมพันธ์ รณรงค์ขอความร่วมมือ ผู้นำ ชุมชน ภา ค ประชาชนได้มีมาตรการ ปฏิบัติที่ชัดเจน มีแผน ดำเนินงานเกี่ยวกับการ ป้องกันสาธารณภัย	(๓๖๕วัน) ๑. จพง.ป้องกันฯ ๒. พน.สำนักปลัด
๒. ด้านการใช้งานรถยนต์ของ หน่วยงาน <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้ การใช้รถของหน่วยงานมีความ เหมาะสม ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ที่กำหนดไว้ด้านการใช้งานรถยนต์ ของหน่วยงาน	๑. พนักงาน เจ้าหน้าที่ไม่ ยื่นขออนุมัติก่อนใช้ รถยนต์ออกนอกเขตพื้นที่ ต่อผู้บังคับบัญชา ทำให้ ยากต่อการควบคุม	๑. ออกคำสั่งเกี่ยวกับการใช้ รถยนต์แต่ละประเภทพร้อม ระบุวินัยการใช้รถยนต์ให้ ชัดเจน ๒. กระตุ้นเตือนให้เจ้า พนักงานขับรถควบคุมเข้ม ไม่สัก่อนรถออกและรายงาน	๑. การประเมินผลการ ควบคุมเพียงพอ มีการ ติดตามผลการควบคุม อย่างต่อเนื่องเป็นประจำ ทุกเดือน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. พนักงาน เจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติ ก่อนใช้รถออกนอกเขตพื้นที่ต่อ ผู้บังคับบัญชา ทำให้ยากต่อการ ควบคุม	๑. พนักงานขับรถยนต์ ส่วนกลางลงทะเบียนคุม เข้ม ไม ล่ ร ถ ย น ต์ ส่วนกลางทุกครั้งที่มีการ ใช้รถ และรายงาน ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ	(๓๖๕วัน) ๑. พนักงานขับรถ ๒. พน.สำนักปลัด

		การควบคุมในบันทึกให้หัวหน้าสำนักงานปลัดทราบเป็นประจำ		ผลกระทบ อาจกระทบต่อการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ หากไม่มีการควบคุมก็อาจทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพลังงานของชาติและงบประมาณได้ สาเหตุ เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้	ขึ้นทราบเป็นประจำทุกเดือน ๒. แจ้งเวียนขอความร่วมมือทุกส่วนเขียนขออนุญาตก่อนเดินทางไปราชการเป็นลายลักษณ์อักษร หากไม่ให้ความร่วมมือเห็นควรแจ้งผู้บริหารทราบและพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสม	
๓. กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ๒. การเงินและการบัญชีเป็นบุคคลคนเดียว ๓. การลงบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติงาน	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	ความเสี่ยง ๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ๒. ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคล คนเดียวกัน ๓. ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ผลกระทบ อาจทำให้การปฏิบัติงานมีความผิดพลาด เช่น เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน สาเหตุ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจที่รับผิดชอบความเร่งด่วน เร่งรัด จึงทำให้เกิดความผิดพลาดรวมถึงระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	(๓๖๕ วัน) ๑. นักวิชาการเงินและบัญชี ๒. ผอ.กองคลัง

๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานพัฒนาแผนที่ภาษี <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานด้านการจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพครบถ้วนทั่วถึงและ เป็นธรรม	๑. ความชำนาญและความ พร้อมของเจ้าหน้าที่ ๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานมี ไม่เพียงพอ	๑.การจัดทำแผนที่ภาษี	๑. ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีให้แล้วเสร็จและเป็น ปัจจุบัน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑.การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจาก อบต. ยังไม่ได้ดำเนินการ จัดทำแผนที่ภาษี <u>ผลกระทบ</u> ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูลจาก ระบบได้ การจัดเก็บภาษีประจำปี การ ติดตามทวงถาม การรายงานลูกหนี้ ภาษี อาจล่าช้าหรือไม่ครบถ้วน <u>สาเหตุ</u> เนื่องจากการปรับเปลี่ยน การลาออก ของผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำ และผู้ปฏิบัติ หน้าที่ที่ได้รับมอบหมายยังไม่ชำนาญ การเนื่องจากยังไม่ได้รับการฝึกอบรม วิธีการใช้งานในระบบแผนที่ภาษี	๑. ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีให้แล้วเสร็จและ เป็นปัจจุบัน	(๓๖๕ วัน) ๑.จพง.จัดเก็บฯ ๒. ผอ.กองคลัง
๕. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การลงรายละเอียดในแบบ ประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บภาษีโรงเรือน และที่ดินเป็นไปอย่างถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ	๑. การลงข้อมูลในแบบ ประเมินภาษีโรงเรือนยังไม่ ครบถ้วนในบางรายการ	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนว ทางปฏิบัติงานประจำปี และ กำหนดให้มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินภาษี รายได้ ประจำปี และ ดำเนินการออกตรวจสอบ หน้างาน ดึงตาม การ เปลี่ยนแปลงของข้อมูลทุก ๆ ปี	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายงานจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. งานจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ของกองคลังในขั้นตอนการลงรายการ ในแบบประเมินพบว่ายังไม่ครบถ้วนใน บางรายการ <u>ผลกระทบ</u> อาจทำให้การคิดค่าภาษีรายปีอาจ ผิดพลาดคาดเคลื่อนได้ <u>สาเหตุ</u> เนื่องจากการเปลี่ยนตัวผู้ปฏิบัติหน้าที่ และการไม่ได้ออกไปสำรวจตรวจสอบ สถานประกอบการของผู้เสียภาษี เป็นประจำทุกปี	กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ทักษะในการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	(๓๖๕ วัน) ๑.จพง.จัดเก็บฯ ๒. ผอ.กองคลัง

๖. งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะ <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้มีการดำเนินการด้าน ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการ ขยายเขตไฟฟ้าในพื้นที่รับผิดชอบ ของ อบต. เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	งานไฟฟ้าสาธารณะ	๑.ขออัตราบุคลากรของกอง ช่างเพิ่ม ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ อยู่ซึ่งจะสามารถนำมาแก้ไข ปัญหาในการปฏิบัติงานได้	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่จะ โอนย้ายมากองช่าง ๒. ออกคำสั่งมอบหมาย งานกำหนดภาระงานให้ ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	<u>ความเสี่ยง</u> ๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญใน ด้านเทคนิคของ ระบบงานต่าง ๆ เช่น ไฟฟ้า <u>ผลกระทบ</u> ทำให้การดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุงยังมีความล่าช้า อาจส่งผลถึง การดำเนินชีวิตประจำวันของ ประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียน ปัญหาต่อหน่วยงานได้ <u>สาเหตุ</u> เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานเป็นเพียง พนักงานจ้างเหมาและใช้วิธีประสาน กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้านแจ้งปัญหา ไฟฟ้าชำรุดและไม่มีแผนปฏิบัติงาน ประจำปีกำหนดเป็นแนวทางขั้นตอน การดำเนินงานอย่างชัดเจน	๑.ขออัตราบุคลากรของ กองช่างเพิ่ม ๒.ให้เจ้าหน้าที่เตรียม พร้อมสำหรับการบริการ งานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการ ฝึกปฏิบัติการแก้ไข ปัญหาเร่งด่วนอย่าง สม่ำเสมอ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมงานด้าน สาธารณูปโภคและ ขอรับคำปรึกษาจาก หน่วยงานที่รับผิดชอบ โดยตรง เช่น การไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค การประปา ส่วนภูมิภาค ฯลฯ	(๓๖๕ วัน) ๑. ผู้ช่วยช่าง สำรวจ ๒. ผอ.กองช่าง
๗. งานก่อสร้าง งานซ่อมบำรุงทาง <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้การซ่อมบำรุงทางเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพบรรเทาความ เดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ใน การสัญจรการขนส่งใน ชีวิตประจำวัน	งานซ่อมบำรุงทาง	ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติ การประจำปีและให้สรุปผล รายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนตามความเหมาะสม กำหนดแผนการซ่อมบำรุง	การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายงานจาก ผู้บริหารมีผลดีต่อการ ควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอและประมาณการ ราคางานก่อสร้างยังต้องมี การปรับปรุงกิจการ ควบคุมเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> งานซ่อมบำรุงทาง <u>ผลกระทบ</u> ทำให้เกิดการล่าช้า การซ่อมบำรุงทาง ใช้เวลาที่คลาดเคลื่อนจากการกำหนด ไว้ <u>สาเหตุ</u> การขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานการ ตัด ถาง ตัดไม้ตลอดเส้นทางที่ ดำเนินการซ่อมบำรุงเป็นส่วนหนึ่งใน	๑. กำหนดให้มีการจัดทำ แผนการซ่อมบำรุง ๒. สำรวจความจำเป็น และปริมาณงานเพื่อ จัดสรรกำลังคนให้ เพียงพอและเหมาะสม	๑. ผอ.กองช่าง

๘. งานออกแบบและควบคุมอาคาร <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้งานออกแบบ งานเขียนแบบแปลน ถูกต้องครบถ้วน ๒. การประมาณการราคางานก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบแปลน	๑. การออกแบบ งานเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง ๒. การประมาณการราคางานก่อสร้าง	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายงานจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอและประมาณการราคางานก่อสร้างยังต้องมีการปรับปรุงกิจการควบคุมเพิ่มเติม	การกำหนดการทำงานในแต่ละพื้นที่คลาดเคลื่อนไปจากที่คาดการณ์ไว้ <u>ความเสี่ยง</u> ๑. การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง ๒. การประมาณการราคาก่อสร้าง <u>ผลกระทบ</u> อาจทำให้การออกแบบล่าช้าขึ้นเนื่องจากขั้นตอนของการออกแบบที่ต้องมีผู้อนุมัติรับรองแบบในบางงานอาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบและอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณการก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้างหรืออาจมีความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ที่เกิดขึ้นได้ <u>สาเหตุ</u> เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและภารกิจที่รับผิดชอบความเร่งด่วน แรงจูงใจของงานบางโครงการทำให้อาจเกิดความผิดพลาดรวมถึงระเบียบ กฎหมายที่การเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา	๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	(๓๖๕ วัน) ๑. ผอ.กองช่าง
๙. งานการบริหารและส่งเสริมการศึกษา ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อการพัฒนาเด็กเล็กให้มีความพร้อมในด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรม	๑. ศพด. บางแห่งยังไม่รู้ ๒. ศพด. บางแห่งยังไม่มีอุปกรณ์สนามเด็กเล่น	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงิน หัวหน้าสถานศึกษาของศพด. แต่ละแห่งรายงาน	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนงานที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. ศพด. บางแห่งยังไม่รู้ ๒. ศพด. บางแห่งยังไม่มีอุปกรณ์สนามเด็กเล่น <u>ผลกระทบ</u> อาจเกิดความไม่ปลอดภัยของเด็กเล็กใน ศพด. และการจัดการเรียนการ	๑. จัดทำโครงการเพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	(๓๖๕ วัน) ๑. ทน. สถานศึกษาทุก ศพด. ๒. นวก. ศึกษา ๓. ผอ. กองการศึกษา

จริยธรรมเพื่อศักยภาพในการศึกษาต่อในระดับประถมศึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล		ความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการ แก้ไขปัญหาได้ตรงตามจุดต่อไป		สอนเพื่อส่งเสริมพัฒนาการของเด็กยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ สาเหตุ งบประมาณที่ยังไม่เพียงพอและปริมาณพื้นที่ใช้สอยมีน้อย		
๑๐. ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานควบคุมโรค วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดูแลสุขภาพของประชาชนในพื้นที่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย สุภาพแข็งแรงห่างไกลโรค	ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ด้าน การสาธารณสุขในพื้นที่เพื่อดูแลสุขภาพประชาชนและการควบคุมโรคระบาดประจำปีไม่ให้ระบาดในพื้นที่ ๒. ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ เช่น โรงพยาบาลยางตลาด เป็นต้น	๑. กำหนดการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามห้วงระยะเวลาตามแผนการปฏิบัติงาน ๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด ๓. ประชาชนในพื้นที่ได้รับการบริการด้านการสาธารณสุขอย่างทั่วถึง	ความเสี่ยง ๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ ๒.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านสาธารณสุข ผลกระทบ สุขภาพของคนในชุมชนเกิดโรคระบาด เช่น ไข้เลือดออก สาเหตุ ๑. ส่วนสวัสดิการสังคมไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านงานสาธารณสุขที่มีคุณวุฒินี้โดยตรง มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นมารับผิดชอบ ๒. การประสานความร่วมมือกับโรงพยาบาลบางครั้งไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดเพราะเนื่องจากการปฏิบัติงานเวลาไม่ตรงกันเนื่องจากอยู่คนละหน่วยงาน	๑. ผู้บังคับบัญชาต้องประสานการปฏิบัติงานกับหน่วยงานภายนอกให้มีห้วงระยะเวลาตรงกัน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมความรู้ด้านการสาธารณสุขเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ๓. ประสานหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ในการร่วมมือการปฏิบัติงานในชุมชนอย่างต่อเนื่องเช่น หน่วยอสม.	(๓๖๕ วัน) ๑. ผอ.สวัสดิการฯ
๑๑. ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	การกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๑. ส่งเสริม / อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอนและเป็นระบบ พร้อมทั้งจัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษาศาสนา	๑. กำหนดแนวทางการปฏิบัติอย่างเป็นขั้นตอนและเป็นระบบ ๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ ๆ	ความเสี่ยง ๑. ประชาชนไม่ตระหนัก ไม่เห็นความสำคัญของการกำจัดขยะที่ถูกต้อง ๒. ไม่มีสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๑. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนช่วยกันคัดแยกขยะมูลฝอย ทำให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น ใน	(๓๖๕ วัน) ๑. ผอ.สวัสดิการฯ

วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการกำจัดขยะที่ถูกต้อง และเพื่อคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นในด้านสุขภาพอนามัยและสิ่งแวดล้อมถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง		สะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำ ยุงลาย อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ		ผลกระทบ ๑. เป็นแหล่งอาหารและแหล่งเพาะพันธุ์ของแมลงนำโรค เช่น แมลงวัน แมลงสาบ ยุง ฯลฯ และเป็นที่พักซ่อนของหนูและสัตว์อื่น ๆ ๒. ทำให้เกิดกลิ่นเหม็นและก่อให้เกิดความรำคาญส่งผลกระทบต่อสุขภาพอนามัยของประชาชน สาเหตุ เนื่องจากความมั่งง่ายและขาดความสำนึกของประชาชน	ด้านสุขภาพอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๒. อบรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะและนำกลับมาใช้ใหม่ ๓. อบรมให้ความรู้ในการทำปฎิบัติกิจภาพ	
--	--	---	--	---	---	--

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสมหมาย หัษศรี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาดมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานพัฒนาแผนที่ภาษี
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๖ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค
- ๑.๗ กิจกรรมงานก่อสร้าง
- ๑.๘ กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- ๑.๙ กิจกรรมด้านงานการบริหารและส่งเสริมการศึกษา
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ควรประชาสัมพันธ์รณรงค์ขอความร่วมมือผู้นำชุมชนภาคประชาชนได้มีมาตรการปฏิบัติที่ชัดเจน มีแผนดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันสาธารณภัย

- ๒.๒ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน

๑. พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลางลงทะเบียนคุมเข้มไมล์รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้งที่มีการใช้รถ และรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบเป็นประจำทุกเดือน

๒. แจ้งเวียนขอความร่วมมือทุกส่วนเขียนขออนุญาตก่อนเดินทางไปราชการเป็นลายลักษณ์อักษร หากไม่ให้ความร่วมมือเห็นควรแจ้งผู้บริหารทราบและพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสม

- ๒.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๔ กิจกรรมด้านงานพัฒนาแผนที่ภาษี

๑. ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จและเป็นปัจจุบัน

๒.๕ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๒.๖ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. ขออัตราบุคลากรของกองช่างเพิ่ม

๒. ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ

๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ

๒.๗ กิจกรรมงานก่อสร้าง

๑. กำหนดให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุง

๒. สำรวจความจำเป็นและปริมาณงานเพื่อจัดสรรกำลังคนให้เพียงพอและเหมาะสม

๒.๘ กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร

๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๒.๙ กิจกรรมด้านงานการบริหารและส่งเสริมการศึกษา

๑. จัดทำโครงการเพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ผู้บังคับบัญชาต้องประสานการปฏิบัติงานกับหน่วยงานภายนอกให้มีห้วงระยะเวลาตรงกัน

๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมความรู้ด้านการสาธารณสุขเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

๓. ประสานหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ในการร่วมมือการปฏิบัติงานในชุมชนอย่างต่อเนื่องเช่น หน่วย อสม.

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๑. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ช่วยกันคัดแยกขยะมูลฝอย ทำให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น ในด้านสุขภาพอนามัยและสิ่งแวดล้อม

๒. อบรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะและนำกลับมาใช้ใหม่

๓. อบรมให้ความรู้ในการทำปุ๋ยหมักชีวภาพ

ลงชื่อ

นายสมัย ภูคกงน้ำ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางตลาด ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน