



รายงานควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม

สำนักงานปลัด อบต.สวนป่า

โทร ๐-๓๔๙๐-๐๒๗๓

โทรสาร ๐-๓๔๙๐-๐๒๗๓ ต่อ ๑๐๘



ที่ นฐ ๗๘๑๐๑/๕๑๒

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม ๗๓๐๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเมืองนครปฐม

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายในตรมหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้
คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐตาม
จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงาน
ส่งเสริมการปกครองส่วนจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับงวด วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ -
๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

งามอมะทิ พงศ์ทิ

(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

สำนักงานปลัด

โทรศัพท์ ๐-๓๔๕๐-๐๒๗๓

โทรสาร ๐-๓๔๕๐-๐๒๗๓ ต่อ ๑๐๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ 6730117@dla.go.th

ได้รับเรื่องไว้แล้ว

๒๒ พย ๒๕๖๖



ตรวจ
ทาน
ร่าง/พิมพ์

อยู่ห่างไว้ ใส่แมสกัน หมั่นล้างมือ ถือหลักสะอาด ปราศจากแออัด เคร่งครัดไทยชนะ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า น โทร. ๐๓๔-๙๐๐๒๓๗
ที่ นฐ ๗๘๑๐๑/ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ (๖) กำหนดให้จัดวางการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง การควบคุมภายในเกิดขึ้นโดยบุคลากรของหน่วยงานรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๖) ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบให้ชัดเจนดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของ สำนัก/กอง และระดับองค์กร
๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์ม ปค.๔, ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย
๔. จัดส่งรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค.๔ ปค.๕ ระดับองค์กรและแบบ ปค.๖) และเก็บไว้ ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจ

ข้อระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

คำนิยาม

การควบคุมภายใน : กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย

ความเสี่ยง : ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการระเบียบและข้อบังคับ บรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

/๑. สภาพแวดล้อม...

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

ข้อ ๙ วรรคสาม การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมสรุป จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองส่วนจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อพิจารณา

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าจะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ดังนี้

๑. ระบบส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- (๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

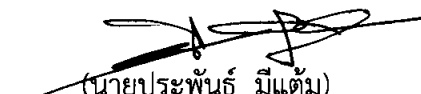
๒. ระดับองค์กร

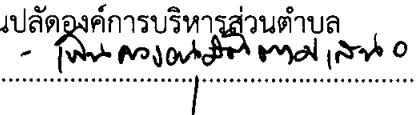
- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- (๓) รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- (๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖)

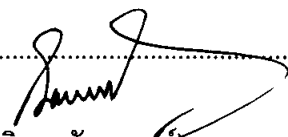
ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินการ จึงขอ แจ้งให้ หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานข้าราชการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

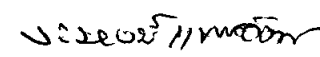

(นายประพันธ์ มีแต้ม)
หัวหน้าสำนักปลัดฯ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- 
.....


(นางสาวโยชิตา จันทวงศ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....


(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า



บันทึกข้อความ

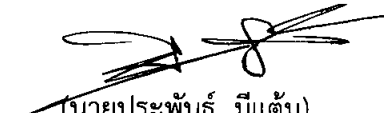
ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า น โทร. ๐๓๔-๙๐๐๒๓๓
ที่ นฐ ๗๘๑๐๑/ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ตามบันทึกข้อความองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า แจ้งให้สำนัก/กอง ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ ระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยให้ทุกสำนัก/กอง จัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน แบบ ป.ค.๑ และแบบ ปค.๕ เพื่อรวบรวมรายงานในระดับองค์กร ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖ จัดส่งให้เสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ นั้น

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ได้ดำเนินการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า เพื่อให้ผู้บริหาร โปรดพิจารณาลงนามในบันทึกข้อความ หนังสือนำส่ง และในรายงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

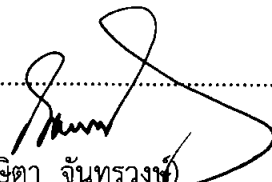


(นายประพันธ์ มีแต้ม)

หัวหน้าสำนักปลัดฯ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

เห็นชอบตามที่เสนอ



(นางสาวโยชิตา จันทรวงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ท.จ.ม



ว.ร.ง.พ.ร.ธ.

(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

คำนำ

ระบบการควบคุมภายในตามแนวทางคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่มีอยู่ เหมาะสมกับสถานการณ์หนึ่ง แต่เมื่อระยะเวลาผ่านไปมีเหตุการณ์ ปัจจัยเสี่ยงเปลี่ยนแปลงไป การควบคุมที่มีอยู่เดิมจึงไม่เหมาะสมและไม่เป็นปัจจุบัน จำเป็นที่ต้องมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามหลักหลักการกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรค ๓ โดยให้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้กับนายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักหลักการกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในจะมีส่วนช่วยให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งมีความเพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิผลอยู่เสมอ ซึ่งนอกจากนี้จะทำให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงานของหน่วยงาน โดยเฉพาะเรื่องการป้องกันการรั่วไหล การทุจริต และความเสียหายที่อาจเกิดแล้วยังส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการใช้จ่ายเงินแผ่นดินอันเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนร่วมด้วย

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๑) ๑

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) ๓

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๕) ๙

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ป.ค.๖) ๒๓

ภาคผนวก

แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด

แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง

แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานย่อยของรัฐ

สำนักปลัดฯ

กองคลัง

กองช่าง

งานตรวจสอบภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการ เงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าการ จังหวัดสุพรรณบุรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การ พัฒนาพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและ กำลังใจในการปฏิบัติงานมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๑.๒) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถพยากรณ์ ล่วงหน้าได้ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่ เพียงพอ

๑.๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาสามปี เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการ ประชุมประชาคมในทุก ระดับ ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชาคมว่าประชาชนได้ประโยชน์อะไรบ้างจาก การ ทำประชาคมในระดับต่างๆ ประกอบการประชาชนมีทัศนคติต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำ ท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ จะต้องเป็นผู้ดำเนินการ

๑.๔) กิจกรรมด้านงานนิติการไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ ระเบียบ กฎหมายทำให้การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่เกิดความล่าช้า

๑.๕) กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนา ประเพณี และวัฒนธรรม งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ ปริมาณงานมาก

๑.๖) งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน การเงินและด้านการพัสดุ และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

/๑.๗) กิจกรรมงาน...

๑.๗) กิจกรรมงานสาธารณสุข ประชาชนยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับด้านสาธารณสุขและประชาชนยังไม่มีตระหนักในการสร้างป้องกันสุขภาพของตนเองหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ องค์รชุมชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่มีกำหนด เป้าหมายในการป้องกันการเกิดโรคร่วมกันอย่างชัดเจน ทั้งยังมีจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอผู้ปฏิบัติงานขาดการปฏิบัติงานยังมีความไม่พร้อมของบุคลากร เนื่องจากต้องใช้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะ ซึ่งมีอยู่น้อย ทำให้การปฏิบัติงานบางครั้งไม่ทันการณ์

๑.๘) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่มีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันประชาชนมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้

๑.๙) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด

๑.๑๐) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี ซึ่งมีเอกสารเป็นจำนวนมาก

๑.๑๑) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณราคาและกำหนดราคากลางมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบหนังสือสั่งการกำหนดรูปแบบใหม่จึงทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินการจึงต้องศึกษารายละเอียดระเบียบหนังสือสั่งการ

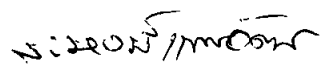
๑.๑๒) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมสาธารณูปโภค สาธารณูปการ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องซ่อมแซมไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัยสะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๑.๑๓) กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้างเส้นทางคมนาคม/ถนนบางสายชำรุดเนื่องจากจำนวนงบประมาณมีจำกัดและถนนบางสายที่อยู่ในพื้นที่ยังไม่ได้รับการถ่ายโอนจึงไม่สามารถดำเนินการแก้ไข/ซ่อมแซมได้เท่าที่ควร

๑.๑๔) กิจกรรมด้านงานบริหารการตรวจสอบ พบว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียวต้องทำการ ตรวจสอบ ๑ สำนัก ๒ กอง และ ๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อีกทั้งระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ มีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา รวมถึงงานสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานผล ยังตรวจพบความเสี่ยงจากการเบิกจ่าย งบประมาณของหน่วยงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่านร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๔ กิจกรรม

ลายมือชื่อ 

(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าน

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ■ มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ■ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ■ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่ามีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำกับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ โครงสร้างองค์กร ■ มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ■ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ■ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ■ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ■ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่ามีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าเรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบโดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่ามีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนแนวทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน
๒.การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่ามีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการ ดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ■ มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจนโดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหารที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗(และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๑๒) พ.ศ. ๒๕๔๖)และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่านมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่านมีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอกเช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LAAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากรรวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่านมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าน กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ
๓. กิจกรรมควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่านมีการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิภาพ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม	๓. กิจกรรมการควบคุมองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าน องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่านได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยงซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดีและมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรและออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเรื่องการมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการปีงบประมาณ๒๕๖๖ตามแผนอัตรากำลัง ๓ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดและถือปฏิบัติตาม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๕. การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	ตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่านระบบ e-LAAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบe-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผลขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรมและมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งพร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๑๔ กิจกรรม คือ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๑) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การ พัฒนา พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการ ปฏิบัติงานมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๑.๒) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถพยากรณ์ ล่วงหน้า ได้ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ

๑.๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาสามปี เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการ ประชุม ประชาคมในทุก ระดับ ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชาคมว่าประชาชนได้ประโยชน์อะไรบ้างจากการ ทำ ประชาคมในระดับต่างๆ ประกอบการประชาชนมีทัศนคติต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภา ฯ จะต้องเป็นผู้ดำเนินการ

๑.๔) กิจกรรมด้านงานนิติการไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ ระเบียบ กฎหมายทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เกิดความล่าช้า

๑.๕) กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนา ประเพณี และวัฒนธรรม งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณ งานมาก

๑.๖) งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงิน และด้านการพัสดุ และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑.๗) กิจกรรมงานสาธารณสุข ประชาชนยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับด้านสาธารณสุขและประชาชนยังไม่ มีตระหนักในการสร้างป้องกันสุขภาพของตนเองหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ องค์กรชุมชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ยังไม่มีกำหนด เป้าหมายในการป้องกันการเกิดโรคร่วมกันอย่างชัดเจน ทั้งยังมีจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานขาดการปฏิบัติงานยังมีความไม่พร้อมของบุคลากร เนื่องจากต้องใช้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะ ซึ่งมีอยู่น้อย ทำให้การปฏิบัติงานบางครั้งไม่ทันการณ์

กองคลัง

๑.๘) งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่มีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันประชาชนมีการ เปลี่ยนแปลงที่อยู่ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้

๑.๙) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระ ภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด

๑.๑๐) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกา เบิกจ่ายเงินประจำปี ซึ่งมีเอกสารเป็นจำนวนมาก

กองช่าง

๑.๑๑) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณราคาและกำหนดราคากลางมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบหนังสือสั่งการกำหนดรูปแบบใหม่จึงทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินการจึงต้องศึกษารายละเอียดระเบียบหนังสือสั่งการ

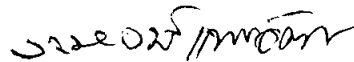
๑.๑๒) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมสาธารณูปโภค สาธารณูปการ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องซ่อมแซมไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัยสะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๑.๑๓) กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้างเส้นทางคมนาคม/ถนนบางสายชำรุดเนื่องจากจำนวนงบประมาณมีจำกัดและถนนบางสายที่อยู่ในพื้นที่ยังไม่ได้รับการถ่ายโอนจึงไม่สามารถดำเนินการแก้ไข/ซ่อมแซมได้เท่าที่ควร

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑๔) กิจกรรมด้านงานบริหารการตรวจสอบ พบว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียวต้องทำการ ตรวจสอบ ๑ สำนัก ๒ กอง และ ๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อีกทั้งระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา รวมถึงงานสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานผล ยังตรวจพบความเสี่ยงจากการเบิกจ่าย งบประมาณของหน่วยงาน

ลายมือชื่อ



(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของการหรือการปฏิบัติงานของ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพ บุคลากรในหน่วยงานให้มีคุณภาพ	- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี - มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน - ระเบียบ หลักเกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	- ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ระเบียบ แนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และถ่ายทอดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ - ปรับปรุงกรอบอัตราค่าจ้างให้เหมาะสมกับงบประมาณ - ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง - ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แม่นยำเพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด	- ประชุมวางแผนการจัดทำกรอบอัตราค่าจ้าง กำลัง โดยคำนึงถึงความจำเป็น และการกระจายอำนาจ บริหารงานบุคคลให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม ขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมอย่าง ต่อเนื่อง	งานเจ้าหน้าที่ / สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการเกิดความเป็น ระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	ความเสี่ยง - การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลา มากและบางครั้งค้นหาไม่เจอ	- ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานใหม่ ความชัดเจน กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่อยู่ ให้มีผู้ทำหน้าที่แทนเพื่อให้ งานหยุดชะงัก - เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและ ประสานงานกับทุกส่วนงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจนและทัน ต่อเวลา - ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร ราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทางระบบอินเทอร์เน็ตทุกวัน	- มีการติดตามตรวจสอบ ระบบการปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	- การรับส่งหนังสือราชการ ทำให้การจัดเก็บและนำส่ง หนังสือราชการผิดพลาดเกิด ความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	- ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสารราชการ จากอินเทอร์เน็ตทุกวัน - ลงทะเบียนรับ หนังสือทูลเกล้าฯ และ นำไปจ่ายให้กับ ผู้รับผิดชอบทันที	งานธุรการ/ สำนัก ปลัด
กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ ได้รับความเดือดร้อนได้ทันเวลาที่	ความเสี่ยง - การทำงานในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย การประสานงานและการ วางแผนเตรียมความพร้อม	- ประชาสัมพันธ์ข้อความรวมมือ ประสานงานกับหน่วยงานชุมชน รวมถึงผู้นำชุมชน -อบรมให้ความรู้ในการกิจ ละด้านอย่างต่อเนื่อง	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เตือนภัย ประจำตำบล/หมู่บ้านและมี การติดต่อประสานงานกัน	- เมื่อเกิดภัยฉุกเฉิน ประชาชนแจ้งมายัง หน่วยงานล่าช้าทำให้ ประชาชนได้รับความ ช่วยเหลือล่าช้าตามไปด้วย	- มีคำสั่งมอบหมาย งานเป็นลายลักษณ์ อักษรแจ้งรายชื่อ หมายเลขโทรศัพท์ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่ใหญ่บ้าน เพื่อให้ผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์ให้ ทราบโดยทั่วกัน	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย/สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่ แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการจัดทำประชาคมและ แผนพัฒนาสามปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาและ ความต้องการที่แท้จริงสามารถ จัดลำดับความสำคัญของปัญหา และแก้ไขปัญหาได้ทันทางทั้งเพื่อ นำไปสู่การพัฒนา	- การเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นทำให้การจัดสรร งบประมาณเพิ่มมากขึ้น กว่าเดิม ซึ่งไม่สอดคล้อง กับงบประมาณที่ตั้งไว้ จึงไม่ สามารถตอบสนองความ ต้องการของประชาชนได้ อย่างแท้จริง	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ ถึงประโยชน์ของแผนพัฒนา ท้องถิ่นอย่างแท้จริง - ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดง ความคิดเห็นและมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนเพื่อผลประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยตรง	- กำหนดวัตถุประสงค์และ เป้าหมายของแต่ละส่วนให้ ชัดเจนและสอดคล้องกับ ภารกิจและแผน	- การจัดตั้งงบประมาณราย จ่ายประจำปีไม่สามารถ จัดสรรงบประมาณตาม แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ - แผนพัฒนามีโครงการ จำนวนมากและไม่สามารถ แก้ไขปัญหาได้ตรงตามความ ต้องการของประชาชน	- ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดยทบทวน นโยบาย เป้าหมายและ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน - ให้คำปรึกษาและ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ระเบียบกฎหมายและ ข้อบังคับต่างๆ ให้ ประชาชนทราบอย่าง ทั่วถึง	งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน/สำนักปลัด
กิจกรรม งานนิติการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานทางด้าน กฎหมาย การพิจารณาวินิจฉัย ข้อกฎหมาย งานเรื่องราวร้อง ทุกข์และร้องเรียน การแก้ไข ปัญหา ให้กับประชาชนเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินงานทางด้าน กฎหมายงานท้องถิ่นโดยตรง - สภาพเศรษฐกิจ การเมือง และระบียบ กฎหมายที่ เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	- สรรพบุคลากรที่มีความรู้และ ประสบการณ์เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบต่างๆ การพิจารณาวินิจฉัย ข้อกฎหมาย งานสอบสวนงานรับ เรื่องราวร้องทุกข์และร้องเรียนการ แก้ไขปัญหามาให้กับประชาชน	- มีคำสั่งองค์การบริหารส่วน ตำบลสวนป่าในเรื่อง มอบหมายงานและหน้าที่ความ รับผิดชอบของพนักงานและ ลูกจ้างภายในสำนักปลัด	- บุคลากรที่รับผิดชอบ โดยตรงยังไม่เข้าใจใน ระบบงานชุดประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานโดยตรง	- สรรพบุคลากรที่มี ความรู้และประสบการณ์ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ต่างๆ	งานนิติกร/ สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ส่งเสริมทางด้านการศึกษาและ นันทนาการ วัตถุประสงค์ - เพื่อ เป็นการ ส่งเสริมให้เด็ก เยาวชน ประชาชน เล่นกีฬาไม่ พึ่งพายาสเสพติด, รู้จักเคารพปฏิบัติ ตาม กฎ กติกา	- บุคลากรที่เป็นพนักงาน จ้างยังขาดประสบการณ์ ด้านกิจกรรมนันทนาการ และกีฬาโดยตรง	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ จัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและ การส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขัน กีฬาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่าย อย่างประหยัด	- ปริมาณงานที่มีมากกว่า จำนวนบุคลากรทำให้เกิด ความล่าช้าในการดำเนินงาน	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถความชำนาญ ด้านกีฬาและนันทนาการ - ประชาชนส่วนน้อยที่ เห็นถึงความสำคัญ ของการเล่นกีฬา การ ออกกำลังกาย ทำให้ ขาดการมีส่วนร่วมใน ด้านงานกีฬาและ นันทนาการของชุมชน - การจัดซื้อจัดจ้างใน โครงการบางอย่างไม่ สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการ เรียก เงินคืน เมื่อ หน่วยตรวจสอบมา ตรวจสอบ	- สรรหาบุคลากรที่มี ความรู้ ความชำนาญเพื่อ ส่งเสริมเด็กเยาวชน ประชาชนเข้าร่วมการ แข่งขันกีฬาประเภทต่าง ๆ - จัดให้มีการแข่งขัน กีฬาภายในตำบล	งานการศึกษา /สำนักปลัด
กิจกรรม งานส่งเสริมกิจกรรมศาสนาประเพณี และวัฒนธรรมกิจกรรมการจัดงาน ประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อใช้จัดงบประมาณด้าน การจัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไป กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กฎกระทรวง และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและตาม ความจำเป็น	- บุคลากรขาดประสบการณ์ ด้านกิจกรรมศาสนาประเพณี และวัฒนธรรมกิจกรรมการจัด งานประเพณีท้องถิ่น - ด้านสถานที่มีการ ปรับปรุงเพียงบางส่วน ทำ ให้เกิดการคับแคบและไม่สามารถ เอื้ออำนวยความ สะดวกได้	- นำระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/ กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่าย อย่างประหยัด	- ปริมาณงานที่มีมากกว่า จำนวนบุคลากรทำให้เกิด ความล่าช้าในการดำเนินงาน	- งบประมาณและกำหนด มาตรการงบประมาณใน การจัดงานโครงการที่ใช้ จ่ายงบประมาณที่ ตอบสนองความต้องการ และแก้ไขปัญหาอย่าง จริงจัง ไม่ควรตั้ง งบประมาณเกินความ จำเป็น	- ใหับทวนและกำหนด มาตรการงบประมาณใน การจัดงานโครงการที่ใช้ จ่ายงบประมาณที่ ตอบสนองความต้องการ และแก้ไขปัญหาอย่าง จริงจัง ไม่ควรตั้ง งบประมาณเกินความ จำเป็น	งานการศึกษา /สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ การศึกษา วัตถุประสงค์ พัฒนาศูนย์การเรียนรู้ให้มีความ เกี่ยวข้องกับการบริการประชาชน กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวง และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- กิจกรรมงานด้านบริหารและ วิชาการในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา	- มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ อบรมและศึกษาต่อในระดับ ปริญญาตรีสาขาเอกปฐมวัยให้ครบ ทุกคน - จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน - จัดหาสื่อการเรียนการสอน ให้ ครอบคลุมทุกด้าน	- ความชำนาญในการใช้ ระเบียบกฎหมายของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน	- ผลการทำหน้าที่ตรวจสอบ พบว่ามีความเสี่ยงในงาน ด้านการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม การจัดการเรียน การสอนของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเป็นไปตามหลักสูตร เกิดการพัฒนาใน กระบวนการเรียนการสอน และควบคุมการบริหาร จัดการงบประมาณ พัสดุ	- ศึกษากฎหมายข้อ ระเบียบและหนังสือ สั่งการต่างๆที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอ รวมถึงการพบหารือถึง ปัญหาที่เกิดขึ้นจาก โครงการในรอบที่ผ่าน มาเพื่อนำมาเป็น แนวคิดในการแก้ไข งานที่กำลังดำเนินการ ในปัจจุบัน	งานการศึกษา /สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่ แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดการศึกษาปฐมวัยและ พัฒนาศูนย์เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ เป็นระบบและมีการจัดการเรียนการ สอนให้ได้มาตรฐาน - เพื่อพัฒนาบุคลากรทางการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหาร ส่วนตำบลสวนป่า มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานที่	- ผู้ดูแลเด็กที่เป็นพนักงานจ้าง ยังขาดประสบการณ์ อาจ ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจ ต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้ง ทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อ การพัฒนาการของเด็ก สถานภายในบริเวณศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุง ไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้ งานสำหรับการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้งให้ เด็กได้อย่างปลอดภัย	- ประชุม/ตรวจสอบกับ คณะกรรมการศูนย์ฯ ผู้ปกครอง เพื่อประชุมการเรียนการสอน -องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ตั้งงบประมาณสนับสนุนด้าน การศึกษา -ส่งครูผู้ดูแลเด็ก ผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วมอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถพัฒนาทักษะการสอน ให้ดียิ่งขึ้น	- มีการตรวจเยี่ยม ประเมิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ องค์การบริหารส่วนตำบลสวน ป่า	- การจัดการศึกษาเด็ก อนุบาลและปฐมวัยยัง ไม่ได้มาตรฐาน - งบประมาณในการพัฒนา ศูนย์เด็กเล็กไม่เพียงพอต่อ ความต้องการ - การดำเนินงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กไม่เป็นไปตาม มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการ ปกครอง	- ส่งครูผู้ดูแลเด็ก ผู้ดูแล เด็กเข้ารับการอบรมอย่าง ต่อเนื่องส่งเสริมให้ บุคลากรทางการ ศึกษาไปศึกษาต่อให้ คุณวุฒิในหลักสูตรที่ตรง กับการปฏิบัติงานให้ ครบถ้วน - จัดทัศนศึกษาดูงานด้าน การศึกษาหรือศูนย์พัฒนา เด็กเล็กที่มีการบริหาร จัดการเรียนการสอนที่ดี ตามความเหมาะสมใช้ เครื่องมือเกณฑ์การ ประเมินมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	งานการศึกษา /สำนักเด็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม การควบคุมป้องกันโรค ใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงาน เกี่ยวกับ การป้องกันโรคใช้เลือดออกให้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเพื่อ การสร้างสิ่งแวดล้อมให้มี ความ สะอาดมีการกำจัด ขยะ น้ำเสียไม่ให้ เป็นแหล่ง เพาะพันธุ์ของพาหะนำ โรค	- ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับด้าน สาธารณสุข และประชาชน ยังไม่มีความตระหนักใน การสร้างเสริมป้องกัน สุขภาพของตนเอง รวมถึง หน่วยงานสาธารณสุขใน พื้นที่ องค์การชุมชนและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่ กำหนดเป้าหมายในการ ป้องกันโรคภัย ร่วมกันอย่างชัดเจน	- ปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่ง การของกรมราชทัณฑ์ให้ ประชาชนทราบและตระหนักถึง อันตรายของโรคใช้เลือดออกการ ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลายใน บ้านตนเองและประสานงานรวมถึง ดำเนินการร่วมกับหน่วยงาน สาธารณสุขในพื้นที่ในการพ่นหมอก ควันควบคุมโรคภัยไข้เจ็บผู้ป่วย	- รายงานผลการดำเนินงาน ให้ผู้บังคับบัญชาและ ผู้บริหาร ทราบผลการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอและเครือข่ายมี การประสานงาน ในการ ดำเนินการควบคุมโรค ตาม ภารกิจหน้าที่การดำเนินงาน ควบคุมพ่นหมอกควัน สามารถดำเนินการได้ ทันทั่วถึง	- มีจำนวนงบประมาณไม่ เพียงพอผู้ปฏิบัติงานไม่ การปฏิบัติงานยังมีความไม่ พร้อมของบุคลากร เนื่องจาก ต้องใช้ผู้ที่มีความ เชี่ยวชาญ เฉพาะ ซึ่งมีอยู่ น้อยทำให้การ ปฏิบัติงาน บางครั้งไม่ทันการณ์	- มีการเข้ารับเพิ่มกิจกรรม ตามโครงการใน แผนพัฒนาและ รมรงค์ เพิ่ม - จัดทีมในการออก ปฏิบัติงานเพิ่ม	งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม /สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAs มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้านการเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอน เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน ที่จำกัด เนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่าย เพิ่มมากขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกยังไม่ได้ทำการศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการให้ชัดเจน - หน่วยงานผู้เบิกกล่าวหา และมีการเร่งรัด ทำให้หน่วยงานคลัง มีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน และการตรวจเงิน ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร	- สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ - มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี ให้เป็นปัจจุบัน	- การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัด การเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารยังไม่ครบถ้วน หรือยังไม่ผ่านการตรวจสอบ	- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกอง ได้ตรวจ สอบเอกสาร พร้อมกับ รับรอง ความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงิน และหัวหน้าหน่วยงานคลัง มี การสอบทาน การเบิกจ่ายตามขั้นตอน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่ แผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม ด้านการพัฒนา ปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน - เพื่อให้มีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็น ปัจจุบันและใช้งานได้ ประสิทธิภาพ	- แผนที่ภาษีและทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีมาชำระ ล่าช้า ไม่ครบถ้วน - งานจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถ ติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระ ภาษีได้ - เกิดความสับสนระหว่างพื้นที่ กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่อยู่ข้างเคียง	- มีคำสั่งแบ่งงานกำหนดผู้รับผิดชอบ ของงานไว้ - ดำเนินการสำรวจและ ปรับปรุง เอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อ เตรียมพร้อมที่ จะปฏิบัติตามแผน - ใช้ระบบสารสนเทศและ การ สื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ และรายงาน ผลการดำเนินการเสนอต่อ ผู้บังคับบัญชา	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการ ชำระภาษี - ผู้ชำระภาษีบางรายไม่ได้ อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกในการ เดินทางมาชำระภาษี จึง ทำให้มียอดค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้ชำระ ภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ ถูกต้อง ชัดเจน	- จัดทำสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่น พับ การชำระภาษี ประจำปี - จัดทำหนังสือแจ้งและ ทวงถาม ไปยังผู้ชำระ ภาษีตามระเบียบ - ตรวจสอบฐาน ข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม ด้านการพัฒนาจัดซื้อ จัดจ้าง - เพื่อให้กิจการวางแผน การใช้จัดหา จัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามความ เหมาะสม คำนึง โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการ มีระบบ การควบคุมเป็นไปตาม ระเบียบของทางราชการอย่าง เคร่งครัดและถูกต้อง	- ระเบียบมีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความ ชัดเจนในการปฏิบัติงาน	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนด และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่ม ความละเอียด รอบคอบของ เอกสารให้ความครบถ้วน ได้ทันระดับหนึ่ง แต่การ ควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการ ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และ ระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไข ปรับปรุงอยู่เสมอ	- เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายบางรายการยังไม่ ครบถ้วน - มีระเบียบ หนังสือสั่งการ ออกมามากเกินไปใช้ใหม่อยู่ ตลอด	- กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณจัดทำ แผนการเบิกจ่าย แต่ละ ไตรมาส ให้ตรงกับความต้องการ ใช้งานครบถ้วน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง และ กำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบและ ประมาณราคาค่าก่อสร้างเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ แม่นยำและเกิด ประโยชน์ต่อการพัฒนา ตำบลสวน ป่าและประชาชนอย่างแท้จริง	- การประมาณราคาถูกต้อง ตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้อง กับสถานะเศรษฐกิจในระยะยาว ขัดข้อขัดข้อง	- กำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม ข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคาสวัสด ก่อสร้างซึ่งมีข้อมูลราคาสวัสด ก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถ อ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่ แท้จริงและเป็นปัจจุบัน ให้ศึกษา เปรียบเทียบ และหนังสือสั่งการจาก	- ราคาสวัสดก่อสร้างมีความผัน ผวน ตามสถานะเศรษฐกิจ ของโลกและราคานั้นมักกำกับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ ดำเนินการอย่างรวดเร็วและ เป็นระบบโดยลำดับ ความสำคัญของโครงการใน การประมาณราคา	- การผันผวนของราคา สินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้าง ในตลาดที่สูงขึ้น	- กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ ต่างๆโดยใช้สารสนเทศ (IT)เพื่อให้ง่ายต่อการ ราคาก่อสร้างขณะ จัดทำข้อบัญญัติ สอดคล้องกับความ เป็นจริงกับสภาพ เศรษฐกิจในขณะ ดำเนินงาน	กองช่าง
กิจกรรม งานซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการด้านการ ประสานสาธารณูปโภคเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ และครอบคลุมทั่วถึงทุก พื้นที่ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด	- ติดตามผลการ ดำเนินการเป็นระยะ	- เจ้าหน้าที่จะต้องตรวจสอบความ เสียหาย พร้อมรายงานผล และ ประมาณการค่าเสียหายเสนอ ผู้บริหารทราบทุกครั้ง ก่อน ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม	การปฏิบัติงานต้องรายงานผล และประเมินค่าเสียหายเสนอ ผู้บริหาร ก่อนดำเนินการ ปรับปรุงซ่อมแซม และใช้ ระเบียบ ข้อบังคับใน เรื่อง นั้นๆ ในการพิจารณาให้ความ ช่วยเหลือหรือแก้ไขปัญหากที่ เกิดขึ้น	กำกับเจ้าหน้าที่จะต้อง ตรวจสอบความเสียหาย พร้อมรายงานผล และ ประมาณการค่าเสียหาย เสนอผู้บริหารทราบทุก ครั้ง ก่อนดำเนินการ ปรับปรุงซ่อมแซม	- กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ จะต้องตรวจสอบความ เสียหาย พร้อมรายงานผล และประมาณการ ค่าเสียหายเสนอ	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม บริหารงานทั่วไป (งานธุรการ) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานธุรการเป็นไปตาม ระเบียบงานสารบรรณและ การ เบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายกำหนด และการ เบิกจ่าย	- การปฏิบัติงานตามหลัก งานสารบรรณ เพื่อความ สะดวกในการสืบค้น เอกสารต่าง ๆ	- การปฏิบัติงานตามหลัก งานสารบรรณ เพื่อความ สะดวกในการสืบค้น เอกสารต่าง ๆ	- เอกสารมีจำนวนมากทำให้ สถานที่เก็บเอกสารและตู้เก็บ เอกสารไม่เพียงพอ เอกสาร ต่าง ๆ	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การศึกษางานธุรการ - จัดหาสถานที่หรือตู้เก็บ เอกสารอย่างเหมาะสม และเพียงพอเพื่อให้ เอกสารสูญหายและ สะดวกในการจัดเก็บและ ค้นหาโดยแยกแฟ้ม เอกสารไว้เป็นหมวดหมู่	- การปฏิบัติงานตามหลัก งานสารบรรณเพื่อความ สะดวกในการสืบค้น	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานบริหารการตรวจสอบภายใน กิจกรรม - การวางแผนตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตรวจสอบ - การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ - การติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ - เพื่อสอบทานความเชื่อถือได้ ทางด้าน ความถูกต้องสมบูรณ์ด้าน การเงินการบัญชี การพัสดุและการ ดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากร และงบประมาณอย่างประหยัดและมี ประสิทธิภาพ เพื่อ เพิ่มมูลค่าให้แก่ องค์กรตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน	-สอบทานผลการวาง ระบบการควบคุมภายใน และการรายงานผล	- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- การสอบทานผลการวาง ระบบการควบคุม ภายใน ยังตรงพบความเสียหายจาก การเบิกจ่ายงบประมาณ ของหน่วยงานย่อย เนื่องจากสำนัก/กองมี การเบิกจ่าย งบประมาณ	- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อพัฒนา ให้เกิดประสิทธิภาพและ อยู่ในระเบียบ กฎหมาย	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม - สอบทานผลการวางระบบการควบคุม ภายใน - การรายงานผลการสอบทานตาม แบบ ปค.๖ วัตถุประสงค์ - เพื่อสอบทานงานประเมินผล ระบบการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และเป็นที่ยอมรับของ การวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	. ความเสี่ยง - สอบทานผลการ วางระบบการควบคุมภายใน และการรายงานผล	- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายใน ยังตรงพบความเสียหายจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย เนื่องจาก(สำนัก/กอง) มีการเบิกจ่ายงบประมาณ	- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบ กฎหมาย	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ผู้รายงาน  (นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทาน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงการโอนเงินงบประมาณมีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ บางหมวด ประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ในกรณีที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ

๑.๒ ความเสี่ยงการดำเนินงานตามนโยบาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ยังเป็นกิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง เนื่องจากนโยบายเร่งด่วนของจังหวัดเกี่ยวกับงานพระราชพิธีต่างๆมีการเปลี่ยนแปลงตลอดและมีการสั่งการให้ อปท. ดำเนินการ

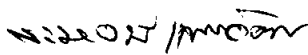
๑.๓ ความเสี่ยงการจัดทำแผนที่ภาษี ไม่มีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันประชาชนมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้

๑.๔ ความเสี่ยงการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด

๑.๕ ความเสี่ยงงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี ซึ่งมีเอกสารเป็นจำนวนมาก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่านร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๔ กิจกรรม พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความความเสี่ยงของทั้ง ๕ กิจกรรมในปีถัดไป

ลายมือชื่อ 
(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าน
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ที่ ๒๙๗/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุม

๑. นางสาวโยชิตา จันทวงศ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นายกำพล สงฆ์ปริดา	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๓. นางพัชรา มีแต้ม	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายประพันธ์ มีแต้ม	หัวหน้าสำนักปลัดฯ	กรรมการ
๕. นายนพดล ขาวสำอางค์	นักจัดการงานทั่วไป	กรรมการและ เลขานุการ

ให้คณะกรรมการ ฯ มีหน้าที่

๑. อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.) ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเมืองนครปฐม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

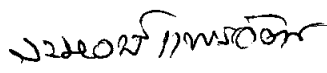
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงาน ฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการ ฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

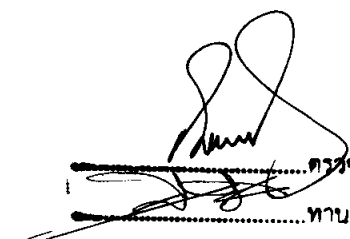
ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) 

(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า


.....ตรา
.....ทาบ
.....สำเนา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ที่ ๒๙๘/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

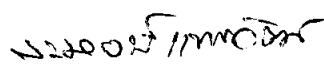
เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิด ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------|
| ๑. นายประพันธ์ มีแต้ม | หัวหน้าสำนักปลัดฯ | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวบุญตา เพชรหยอย | นักพัฒนาชุมชนฯ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวกณิศา ขันติปกรณกุล | นักทรัพยากรบุคคลฯ | กรรมการและ
เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการ ควบคุมภายในของสำนักงานปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักงานปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติ ตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ต่อไป

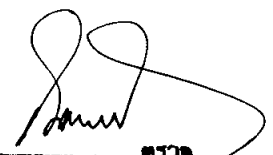
ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) 

(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า


.....ตรา
.....ทาน
.....รับ/พิมพ์



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ที่ ๒๙๙/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

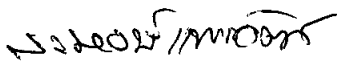
เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิด ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ดังต่อไปนี้

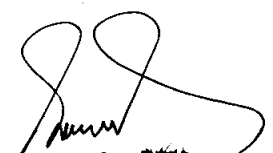
๑. นางพัชรา มีแต้ม	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นายนิรุต นิลสอน	นักวิชาการเงินและบัญชี	กรรมการ
๓. นางสาวตรุณี แก้วศรี	นักวิชาการจัดเก็บรายได้	กรรมการและ เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) 
(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า


.....แทน
.....ร่าง/พิมพ์



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ที่ ๓๐๐/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง
องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดุลยภาพประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น ปีงบประมาณ นั้น

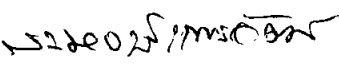
เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิด ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----------------------|--------------------|-------------------------|
| ๑. นายกำพล สงฆ์ปรีดา | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายณพดล ชาวสำอางค์ | นักจัดการงานทั่วไป | กรรมการ |
| ๓. นายไพฑูรย์ มหาโชติ | นายช่างโยธา | กรรมการและ
เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อ รายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุดุลยภาพประสงค์ ในการ ปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และการกิจของ องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ต่อไป

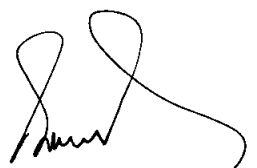
ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) 

(นายระหงษ์ แพร่อัตถ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า


.....รอง
.....ทาน
.....ร่าง/พิมพ์

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

สำนักปลัดฯ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวสำนักปลัดฯ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายใต้การดูแลกำกับของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

(ลงชื่อ).....

(นายประพันธ์ มีแต้ม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดฯ

วันที่ ๑๐ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้
ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การ พัฒนาพนักงานส่วน
ตำบล พนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานมีการ
โยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๑.๒ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถพยากรณ์ ล่วงหน้าได้
ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ

๑.๓ การจัดทำประชาคมแผนพัฒนาสามปี เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการ ประชุมประชาคม
ในทุก ระดับ ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชาคมว่าประชาชนได้ประโยชน์อะไรบ้างจากการ ทำประชาคมใน
ระดับต่างๆ ประกอบการประชาชนมีทัศนคติต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ จะต้องเป็น
ผู้ดำเนินการ

๑.๔) งานนิติการไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ ระเบียบ กฎหมายทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดความ
ล่าช้า

๑.๕) การส่งเสริมศาสนา ประเพณี และวัฒนธรรม งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก

๑.๖) การบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงิน และด้านการพัสดุ และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑.๗) การสาธารณสุข ประชาชนยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับด้านสาธารณสุขและประชาชนยังไม่มีตระหนักในการสร้างป้องกันสุขภาพของตนเองหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ องค์กรชุมชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่มีกำหนดเป้าหมายในการป้องกันการเกิดโรคภัยร่วมกันอย่างชัดเจน ทั้งยังมีจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอผู้ปฏิบัติงานขาดการปฏิบัติงานยังมีความไม่พร้อมของบุคลากร เนื่องจากต้องใช้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะ ซึ่งมีอยู่น้อย ทำให้การปฏิบัติงานบางครั้งไม่ทันการณ์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้มีการบรรจุแต่งตั้งเป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๒.๒ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดหาลำโพงเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอ

๒.๓ การให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชุมว่าประชาชนได้ประโยชน์อะไรบ้างจากการทำประชามติในระดับต่างๆ

๒.๔ งานนิติการจัดหาบุคลากรที่มีความรู้ ระเบียบ กฎหมายทำให้การปฏิบัติงาน

๒.๕ การส่งเสริมศาสนา ประเพณี และวัฒนธรรม จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตามสายงาน

๒.๖ การบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตามสายงาน

๒.๗ การสาธารณสุข สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับด้านสาธารณสุขให้ประชาชนและให้ประชาชนตระหนักในการสร้างป้องกันสุขภาพของตนเองหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรม งานด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพ บุคลากรในหน่วยงานให้มีคุณภาพ	- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี - มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน - ระเบียบ หลักเกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	- ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ระเบียบ แนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และถ่ายทอดให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ - ปรับปรุงการบรรจุอัตราค่าจ้างให้เหมาะสมกับงบประมาณ - ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง - ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แม่นยำเพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด	- ประชุมวางแผนการจัดทำกรอบอัตราค่าจ้าง - กำหนดกรอบอัตรา ค่าจ้าง โดยคำนึงถึงความจำเป็น และการกระจายตัวการ บริหารงานบุคคลให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	- การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม ขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ภายใต้มูลค่าใช้จ่าย ความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมอย่างต่อเนื่อง	งานการเจ้าหน้าที่ / สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการเกิดความเป็น ระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	- การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลา มากและบางครั้งค้นหาไม่เจอ	- ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานใหม่ ความชัดเจน กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่อยู่ ให้มีผู้ทำหน้าที่แทนเพื่อให้ งานหยุดชะงัก - เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและ ประสานงานกับทุกส่วนงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจนและทัน ต่อเวลา - ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร ราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทางระบบอินเทอร์เน็ตทุกวัน	- มีการติดตามตรวจสอบ ระบบการปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	- การรับส่งหนังสือราชการ ทำให้การจัดเก็บและนำส่ง หนังสือราชการผิดพลาดเกิด ความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	- ตรวจสอบเอกสาร ข้อมูลข่าวสารราชการ จากอินเทอร์เน็ตทุกวัน - ลงทะเบียนรับ หนังสือทุกฉบับและ นำไปจ่ายให้กับ ผู้รับผิดชอบทันที	งานธุรการ/ สำนัก ปลัด
กิจกรรม งานด้านป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ได รับความช่วยเหลือร้อนได้ทันทั่วถึง	- การทำงานในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยขาด การประสานงานและการ วางแผนเตรียมความพร้อม	- ประชาสัมพันธ์ข้อความร่วมมือ ประสานงานกับหน่วยงานชุมชน รวมถึงผู้นำชุมชน - อบรมให้ความรู้ในการกึ่งแต่ ละด้านอย่างต่อเนื่อง	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เดือนภัย ประจำตำบล/หมู่บ้านและมี การติดต่อประสานงานกัน	- เมื่อเกิดภัยฉุกเฉิน ประชาชนแจ้งมายัง หน่วยงานล่าช้าทำให้ ประชาชนได้รับความ ช่วยเหลือล่าช้าตามไปด้วย	- มีคำสั่งมอบหมาย งานเป็นลายลักษณ์ อักษรแจ้งรายชื่อ หมายเลขโทรศัพท์ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงาน ประชาสัมพันธ์ให้ ทราบโดยทั่วกัน	งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย/สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการจัดทำประชาคมและแผนพัฒนาสามปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการที่แท้จริงสามารถจัดลำดับความสำคัญของปัญหาและแก้ไขปัญหาด้านทางเพื่อนำไปสู่การพัฒนา	- การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้การจัดสรรงบประมาณเพิ่มมากขึ้นกว่าเดิม ซึ่งไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ตั้งไว้ จึงไม่เพียงพอต่อการสนองความต้องการของประชาชนได้ อย่างแท้จริง	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงประโยชน์ของแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างแท้จริง - ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดงความเห็นและมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนเพื่อผลประโยชน์ต่อประชาชนโดยตรง	- กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแต่ละส่วนให้ชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจและแผน	- การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามที่ตั้งไว้ - แผนพัฒนามีโครงการจำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน	- ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดยทบทวนนโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน - ให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ระเบียบกฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน/สำนักปลัด
กิจกรรม งานนิติกร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานทางด้านกฎหมาย การพิจารณาวินิจฉัยข้อกฎหมาย งานเรื่องราวร้องทุกข์และเรียน การแก้ไข ปัญหา ให้กับประชาชนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานดำเนินงานด้านกฎหมายงานต้องถึงโดยตรง - สภาพเศรษฐกิจ การเมืองและระเบียบ กฎหมายที่เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	- สรรหาบุคลากรที่มีความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบต่างๆ การพิจารณาวินิจฉัยข้อกฎหมาย งานสอบสวนงานรับเรื่องราวร้องทุกข์และร้องเรียนการแก้ไขปัญหามาให้กับประชาชน	- มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าในเรื่องมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานและลูกจ้างภายในสำนักปลัด	- บุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงยังไม่เข้าใจในระบบงานขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยตรง	- สรรหาบุคลากรที่มีความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบต่างๆ	งานนิติกร/สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ส่งเสริมทางด้านการศึกษาและ นันทนาการ วัตถุประสงค์ - เพื่อ เป็นการ ส่งเสริมให้เด็ก เยาวชน ประชาชน เล่นกีฬาไม่ พึ่งพายาเสพติด, รู้จักเคารพปฏิบัติ ตาม กฎ กติกา	- บุคลากรที่เป็นพนักงาน จ้างยังขาดประสบการณ์ ด้านกิจกรรมนันทนาการ และกีฬาโดยตรง	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ จัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและ การส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขัน กีฬาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่าย อย่างประหยัด	- ปริมาณงานที่มีมากกว่า จำนวนบุคลากรทำให้เกิด ความล่าช้าในการดำเนินงาน	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามรถและความชำนาญ ด้านกีฬาและนันทนาการ - ประชาชนส่วนน้อยที่ เห็นถึงความสำคัญ ของการเล่นกีฬา การ ออกกำลังกาย ทำให้ ขาดการมีส่วนร่วมใน ด้านงานกีฬาและ นันทนาการของชุมชน	- สรรหาบุคลากรที่มี ความรู้ ความชำนาญเพื่อ ส่งเสริมเด็กเยาวชน แข่งขันกีฬาประเภทต่าง ๆ - จัดให้มีการแข่งขัน กีฬาภายในตำบล	งานการศึกษา /สำนักปลัด
กิจกรรม งานส่งเสริมกิจกรรมศาสนาประเพณี และวัฒนธรรมกิจกรรมการจัดงาน ประเพณีท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ใช้จ่ายงบประมาณด้าน การจัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไป กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กฎกระทรวง และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและตาม ความจำเป็น	- บุคลากรขาดประสบการณ์ ด้านกิจกรรมศาสนาประเพณี และวัฒนธรรมกิจกรรมการจัด งานประเพณีท้องถิ่น - ด้านสถานที่มีการ ปรับปรุงเพียงบางส่วน ทำให้ เกิดการคับแคบและไม่สามารถ เอื้ออำนวยความ สะดวกได้	- นำระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/ กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่าย อย่างประหยัด	- ปริมาณงานที่มีมากกว่า จำนวนบุคลากรทำให้เกิด ความล่าช้าในการดำเนินงาน	- การจัดซื้อจัดจ้างใน โครงการบางอย่างไม่ สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการ เรียก เงินคืน เมื่อ หน่วยตรวจสอบมา ตรวจสอบ	- ให้บททวนและกำหนด มาตรการงบประมาณใน การจัดงานโครงการที่ใช้ จ่ายงบประมาณที่ ตอบสนองความต้องการ และแก้ไขปัญหาอย่าง จริงจัง ไม่ควรตั้ง งบประมาณเกินความ จำเป็น	งานการศึกษา /สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ การศึกษา วัตถุประสงค์ พัฒนาบุคลากรให้มีความชำนาญ เกี่ยวกับการบริการับความชำนาญ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวง และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- กิจกรรมงานด้านบริหารและ วิชาการในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา	- มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ อบรมและศึกษาต่อในระดับ ปริญญาตรีสาขาเอกปฐมวัยให้ครบ ทุกคน - จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน - จัดหาสื่อการเรียนการสอน ให้ ครอบคลุมทุกด้าน	- ความชำนาญในการใช้ ระเบียบกฎหมายของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน	- ผลการทำหน้าที่ตรวจสอบ พบว่ามีความเสี่ยงในงาน ด้านการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม การจัดการเรียน การสอนของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเป็นไปตามหลักสูตร เกิดการพัฒนาใน กระบวนการเรียนการสอน และควบคุมการบริหาร จัดการงบประมาณ พัสตุ	- ศึกษากฎหมายข้อ ระเบียบและหนังสือ สั่งการต่างๆที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอ รวมถึงการทบทวนถึง ปัญหาที่เกิดขึ้น โครงการในรอบที่ผ่าน มาเพื่อนำมาเป็น แนวคิดในการแก้ไข งานที่กำลังดำเนินการ ในปัจจุบัน	งานการศึกษา /สำนักเล็ค

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดการศึกษาปฐมวัยและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้เป็นระบบและมีการจัดการเรียนการสอนให้ได้มาตรฐาน - เพื่อพัฒนาบุคลากรทางการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานที่	- ผู้ดูแลเด็กที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ อาจส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก การพัฒนาการของเด็ก สอนมาเด็กเล็กยังปรับปรุงพัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับบริหารจัดการกิจกรม นั้นหนาากกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย	- ประชุม/ตรวจสอบกับคณะกรรมการศูนย์ฯ ผู้ปกครองเพื่อประชุมการเรียนการสอนองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าด้านการศึกษา -ส่งครูผู้ดูแลเด็ก ผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถพัฒนาทักษะการสอนให้ดียิ่งขึ้น	- มีการตรวจเยี่ยม ประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า	- การจัดการศึกษาเด็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน - งบประมาณในการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กไม่เพียงพอต่อความต้องการ - การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครอง	- ส่งครูผู้ดูแลเด็ก ผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถในการเรียนการสอนเด็กเล็กที่มีการเรียนการสอนที่ดีตามความเหมาะสมใช้เครื่องมือมาตรฐานประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครอง	งานการศึกษา /สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การควบคุมป้องกันโรค ใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงาน เกี่ยวกับการป้องกันโรคใช้เลือดออกให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเพื่อ การสร้างสิ่งแวดลอมให้มี ความ สะอาดมีการกำจัด ขยะน้ำเสียไม่ให้ เป็นแหล่ง เพาะพันธุ์ของพาหะนำ โรค	- ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับด้าน สาธารณสุข และประชาชน ยังไม่มีความตระหนักใน การสร้างเสริมป้องกัน สุภาพของตนเอง รวมถึง หน่วยงานสาธารณสุขใน พื้นที่ องค์การชุมชนและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่ กำหนดเป้าหมายในการ ป้องกันการเกิดโรคภัย ร่วมกันอย่างชัดเจน	- ปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่ง การรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบและตระหนักถึง อันตรายของโรคใช้เลือดออกการ ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลายใน บ้านตนเองและประสานงานรวมถึง ดำเนินการร่วมกับหน่วยงาน สาธารณสุขในพื้นที่ในการพ่นหมอก ควันควบคุมโรคการณิพบผู้ป่วย	- รายงานผลการดำเนินงาน ให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ทราบผลการ ดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่อง สม่ำเสมอและเครือข่ายมี การประสานงาน ในการ ดำเนินการควบคุมโรค ตาม ภารกิจหน้าที่การดำเนินงาน ควบคุมพ่นหมอกควัน สามารถดำเนินการได้ ทุกแห่งที่	- มีจำนวนงบประมาณไม่ เพียงพอผู้ปฏิบัติงานขาด การปฏิบัติงานยังมีความไม่ พร้อมของบุคลากร เนื่องจาก ต้องใช้ผู้ที่มีความ เชี่ยวชาญเฉพาะ ซึ่งมีอยู่ น้อยทำให้การ ปฏิบัติงาน บางครั้งไม่ทันการณ์	- มีการเข้ารับเพิ่มกิจกรรม ตามโครงการใน แผนพัฒนาและ รมรงค์ เพิ่ม - จัดทีมในการออก ปฏิบัติงานเพิ่ม	งานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม /สำนักปลัด

ผู้รายงาน

(นายประพันธ์ มีแต้ม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงาน

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

กองคลัง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวกองคลัง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายใต้การดูแลกำกับของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

(ลงชื่อ)..... 

(นางพัชรา มีแต้ม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ไม่มีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันประชาชนมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ทำให้ไม่สามารถ
ติดตามทวงถามได้

๑.๒ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมี
การชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด

๑.๓ เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี ซึ่งมีเอกสาร
เป็นจำนวนมาก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้มีการสำรวจและปรับปรุงข้อมูลในแผนที่ภาษีอย่างสม่ำเสมอ

๒.๒ จัดทำหนังสือแจ้งและทวงถาม ไปยังผู้ชำระภาษีตามระเบียบ

๒.๓ มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรม ด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เนื่องจาก มีผู้มาชำระภาษีหลังปิดบัญชีแล้ว ทำให้นำเงินฝากธนาคารไม่ทันภายในวันนั้น - เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณ ของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี ซึ่งมีเอกสารเป็นจำนวนมาก ๑.๒ กิจกรรม ด้านการพัฒนาปรับปรุงแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -งานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก -การขอข้อมูลที่จำเป็นจากหน่วยงานภายนอก ต้องใช้ ระยะเวลา และค่าใช้จ่ายจำนวนมาก -ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมิน ภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วน มีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ๑.๓ กิจกรรม ด้านงานพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัด การจัดซื้อจัดจ้างและมีปริมาณงานจำนวนมาก ทำให้เกิด อุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง อาจไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้ เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน มีความเสี่ยงคือ มีผู้มาชำระภาษีหลังปิดบัญชีและ นำเงินฝากธนาคารไม่ทันภายในวันนั้น มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิก จ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์การประเมินระบบการควบคุม ภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า ๑. กิจกรรมด้านการรับเงิน และการนำส่งเงิน ๒. กิจกรรมด้านงานปรับปรุงแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน ๓. กิจกรรมด้านงานพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นภารกิจของการบริหารกองคลัง ที่ถือว่ายังมีความ เสี่ยงอยู่ที่ยังต้องดำเนินการควบคุมอย่างต่อเนื่อง ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่คาดการณ์ไว้ การพบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องบริหารความ เสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้านการรับเงิน และการนำส่งเงิน ๒. กิจกรรมด้านการปรับปรุงแผนที่ทะเบียนทรัพย์สิน ๓. กิจกรรมด้านการพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๒ กิจกรรม ด้านการพัฒนาปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยง คือไม่มีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน ประชาชนมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ ๒.๓ กิจกรรม ด้านงานพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงคือไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงานอาจทำให้การทำงานผิดพลาด และเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้าง จำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้น และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน มีดังนี้ ๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่นำเงินฝากทั้งจำนวนภายในวันนั้น ถ้ามีการรับหลังปิดบัญชีให้มีการตรวจนับจำนวนคงเหลือให้ตรงกัน ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยให้กรรมการตรวจทานจำนวนเงินให้ตรงกันและเก็บรักษาใส่หีบห่อและตู้นิรภัยให้รัดกุม ให้เป็นข้อสังเกตอย่างเห็นได้ชัดเมื่อมีการทำลายหีบ และนำเงินคงเหลือฝากในวันรุ่งขึ้น ๓. จัดทำใบนำส่งเงินเป็นประจำทุกวัน และตรวจสอบให้ถูกต้องกับใบเสร็จรับเงิน และจำนวนที่จะนำฝากธนาคาร ๔. จัดทำรายงานเงินสดคงเหลือ เป็นประจำวันทุกวัน	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ ที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๒ กิจกรรม ด้านการพัฒนาปรับปรุงแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน มีดังนี้ ๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมในการใช้แผนที่ภาษีและอบรมเกี่ยวกับระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อสามารถนำความรู้มาใช้ให้เกิดประโยชน์ได้ 2. ให้มีการสำรวจและปรับปรุงข้อมูลในแผนที่ภาษีอย่างสม่ำเสมอ ๓.๓ กิจกรรมด้านงานพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง คือ ๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาศักยภาพความรู้ ความเข้าใจและมีทักษะในการแก้ปัญหา ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบ internet มาใช้ เพื่อตรวจสอบเช็คระเบียบมติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการใหม่ ที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ ๒. ประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง ๕. การติดตามประเมินผล ใช้ระบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติการนำเสนอผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะๆ	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ เช่น ระบบ Internet การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ Line และ Facebook จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อน ที่เกิดจากความเสี่ยงจากภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง พบกิจกรรมที่จะมีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม โดยมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

ชื่อผู้รายงาน ๑๘

(นางพัชรา มีแต้ม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอกงบประมาณ การ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำ ฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAs มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้าน การเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็น ปัจจุบัน - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิก จ่ายเงิน ที่จำกัด เนื่องจากมี ฎีกาเบิกจ่าย เพิ่มมากขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกยังไม่ได้อ ทำการ ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการให้ชัดเจน - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาลำช้า และมีการเร่งรัด ทำให้ หน่วยงานคลัง มีระยะเวลา ใน การตรวจฎีกาน้อย	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน - การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงิน ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดย ครั่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร	- สอบทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่ง การและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบการรับและการนำ ฝากเงิน - มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วน ถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ - มีการติดตามการดำเนินงาน ควบคุมการปฏิบัติงานด้าน การเงิน /บัญชี ให้เป็นปัจจุบัน	- การจัดทำเอกสารประกอบ การเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัด การเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารยังไม่ ครบถ้วน หรือยังไม่ผ่านการ ตรวจสอบ	- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อย แต่ละกอง ได้ตรวจ สอบเอกสาร พร้อมกัน รับรอง ความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงิน และ หัวหน้าหน่วยงานคลัง มี การสอบถาม การเบิกจ่าย ตามขั้นตอน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม ด้านการพัฒนา ปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน - เพื่อให้มีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็น ปัจจุบันและใช้งานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	- แผนที่ภาษีและทรัพย์สินไม่ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีมาชำระล่าช้า ไม่ครบถ้วน - งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้ - เกิดความสับสนระหว่างพื้นที่กับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่อยู่ข้างเคียง	- มีคำสั่งแบ่งงานกำหนดผู้รับผิดชอบของงานไว้ - ดำเนินการสำรวจและ ปรับปรุงเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเตรียมพร้อมที่ จะปฏิบัติงานแผน - ใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ และรายงานผลการดำเนินการเสนอต่อผู้บังคับบัญชา	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการชำระภาษี - ผู้ชำระภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกในการเดินทางมาชำระภาษี จึงทำให้มียอดค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้ชำระภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้อง ชัดเจน	- จัดทำสื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ การชำระภาษีประจำปี - จัดทำหนังสือแจ้งและทวงถาม ไปยังผู้ชำระภาษีตามระเบียบ - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม ด้านการพัฒนาการจัดซื้อ จัดจ้าง - เพื่อให้การจัดจ้างเป็นไปตามความ เหมาะสม คำนึงถึง โปร่งใส เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทางราชการ มีระบบ การควบคุมเป็นไปตาม ระเบียบของทางราชการอย่าง เคร่งครัดและถูกต้อง	- ระเบียบมีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความ ชัดเจนในการปฏิบัติงาน	- กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนด และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่ม ความละเอียด รอบคอบของ เอกสารทำให้มีความครบถ้วน ได้ดีในระดับหนึ่ง แต่การ ควบคุมยังไม่เพียงพอ ขาดการ ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และ ระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไข ปรับปรุงอยู่เสมอ	- เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายบางรายการยังไม่ ครบถ้วน - มีระเบียบ หนังสือสั่งการ ออกมาบังคับใช้ใหม่อยู่ ตลอด	- กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณจัดทำ แผนการเบิกจ่าย แต่ละ ไตรมาส ให้ตรงกับความต้องการ ใช้งานครบถ้วนมากที่สุด -	กองคลัง

ผู้รายงาน **๘๖**
(นางพัชรา มีแต้ม)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

กองช่าง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวกองช่าง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายใต้การดูแลกำกับของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

(ลงชื่อ).....

(นายกำพล สงฆ์ปริดา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๐ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้
ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การคำนวณประมาณราคาและกำหนดราคากลาง มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบหนังสือสั่งการกำหนดรูปแบบใหม่จึงทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินการจึงต้องศึกษารายละเอียดระเบียบหนังสือสั่งการ

๑.๒ งานซ่อมแซมสาธารณูปโภค สาธารณูปการ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องซ่อมแซมไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัยสะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๑.๓ การบริหารงานก่อสร้าง เส้นทางคมนาคม/ถนนบางสายชำรุดเนื่องจากจำนวนงบประมาณมีจำกัดและถนนบางสายที่อยู่ในพื้นที่ยังไม่ได้รับการถ่ายโอนจึงไม่สามารถดำเนินการแก้ไข/ซ่อมแซมได้เท่าที่ควร

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ดำเนินการจึงต้องศึกษารายละเอียดระเบียบหนังสือสั่งการ

๒.๒ จัดหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องซ่อมแซมไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒.๓ ประสานงานถนนบางสายที่อยู่ในพื้นที่ยังไม่ได้รับการถ่ายโอน เพื่อดำเนินการแก้ไข/ซ่อมแซมได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง และ กำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบและ ประมาณราคาก่อสร้างเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ แม่นยำและเกิด ประโยชน์ต่อการพัฒนา ตำบลสวน ป่าและประชาชนอย่างแท้จริง	ความเสี่ยง - การประมาณราคาก่อสร้าง ตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้อง กับสภาวะเศรษฐกิจในระหว่าง จัดทำข้อจัดจ้าง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - กำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม ข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคาสวัสดุ ก่อสร้างเพื่อข้อมูลราคาสวัสดุ ก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถ อ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูล แท้จริงและเป็นปัจจุบัน ให้ศึกษา ระเบียบ และหนังสือสั่งการจาก	การประเมินผล การควบคุมภายในมีความ เหมาะสมและสอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบัน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - การผันผวนของราคา สินค้าเกี่ยวกับการก่อสร้าง ในตลาดที่สูงขึ้น	การปรับปรุง การควบคุมภายใน - กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงาน (IT) เพื่อให้การคำนวณ ราคาก่อสร้างและ จัดทำข้อบัญญัติ สอดคล้องกับความเป็นจริง กับสภาพเศรษฐกิจ ในปัจจุบัน	กองช่าง กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม บริหารงานทั่วไป (งานธุรการ) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานธุรการเป็นไปตาม ระเบียบงานสารบรรณและ การ เบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายกำหนด และการ เบิกจ่าย	- การปฏิบัติงานตามหลัก งานสารบรรณ เพื่อความ สะดวกในการสืบค้น เอกสารต่าง ๆ	- การปฏิบัติงานตามหลัก งานสารบรรณ เพื่อความ สะดวกในการสืบค้น	- เอกสารมีจำนวนมากทำให้ สถานที่เก็บเอกสารและตู้เก็บ เอกสารไม่เพียงพอ เอกสาร ต่าง ๆ	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การศึกษางานธุรการ - จัดหาสถานที่หรือตู้เก็บ เอกสารอย่างเหมาะสม และเพียงพอหรือไม่ให้ เอกสารสูญหายและ สะดวกในการจัดเก็บและ ค้นหาโดยแยกแฟ้ม เอกสารไว้เป็นหมวดหมู่	- การปฏิบัติงานตามหลัก งานสารบรรณเพื่อความ สะดวกในการสืบค้น	กองช่าง

ผู้รายงาน

 (นายกำพล สงฆ์ปริดา)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสวนป่า

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทาน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงการโอนเงินงบประมาณมีการโอน แก่ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ บางหมวด ประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ในกรณีที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ

๑.๒ ความเสี่ยงการดำเนินงานตามนโยบาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ยังเป็นกิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง เนื่องจากนโยบายเร่งด่วนของจังหวัดเกี่ยวกับงานพระราชพิธีต่างๆมีการเปลี่ยนแปลงตลอดและมีการสั่งการให้ อปท. ดำเนินการ

๑.๓ ความเสี่ยงการจัดทำแผนที่ภาษี ไม่มีการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันประชาชนมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ทำให้ไม่สามารถติดตามทางตามได้

๑.๔ ความเสี่ยงการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด

๑.๕ ความเสี่ยงงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี ซึ่งมีเอกสารเป็นจำนวนมาก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่าร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๔ กิจกรรม พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความความเสี่ยงของทั้ง ๕ กิจกรรมในปีถัดไป

ลายมือชื่อ



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายประพันธ์ มีแต้ม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.สวนป่า

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานบริหารการตรวจสอบภายใน กิจกรรม - การวางแผนตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตรวจสอบ - การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ - การติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ - เพื่อสอบทานความเชื่อถือได้ทางด้าน ความถูกต้องสมบูรณ์ด้านการเงินการบัญชี การพัสดุและการดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากรและงบประมาณอย่างประหยัดและมีประสิทธิภาพ เพื่อ เพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กรตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน	-สอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายใน และการรายงานผล	- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- การสอบทานผลการวางระบบการควบคุม ภายใน ยังตรงพบความเสียหายจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย เนื่องจาก(สำนัก/กอง)มี การเบิกจ่าย งบประมาณ	- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและ อยู่ในระเบียบ กฎหมาย	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสวนป่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม - สอบทานผลการวางระบบการควบคุม ภายใน - การรายงานผลการสอบทานตาม แบบ ปค.๖ วัตถุประสงค์ - เพื่อสอบทานงานประเมิณผล ระบบการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงเป็นป้บริกษาใน การวางระบบการควบคุมภายในของ องค์กรเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- สอบทานผลการ วางระบบการควบคุมภายใน และการรายงานผล	- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- การสอบทานผลการวาง ระบบการควบคุมภายใน ยังตรงพบความเสี่ยงจาก การเบิกจ่ายงบประมาณ ของหน่วยงานย่อย เนื่องจาก(สำนัก/กอง) มี การเบิกจ่ายงบประมาณ	- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อพัฒนา งาน ให้เกิดประสิทธิภาพและ อยู่ในระเบียบ กฎหมาย	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน


 (นายประพันธ์ มีแต้ม)
 ผู้อำนวยการสำนักงาน
 วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖