



การจัดวางระบบควบคุมภายใน ข้อ 6

ปีงบประมาณ พ.ศ.2566



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ดง
อำเภอเวียง จังหวัดนราธิวาส

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋อง

เรียน นายอำเภอเวียง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋อง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋อง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเวียง

ลายมือชื่อ.....

(นางฮามือละห์ ลาเต๊ะ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋อง

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การทำประชาคม

- ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการประชุมประชาคมหมู่บ้าน และตำบล เพื่อจัดทำ/เพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๒ กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

- ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเลขที่บัญชีใหม่ บัญชีถูกปิดแล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การเบิกจ่ายเงินเกิดความล่าช้า

๑.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

๑.๔ กิจกรรมงานก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋อง อาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้

๑.๕ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์เด็กฯ

- การบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์เด็กฯ บุคลากรผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง เนื่องจากไม่มีความรู้ด้านบัญชี

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การทำประชาคม

- ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดยทบทวนนโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ตรวจสอบโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติจะต้องสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น ในการปฏิบัติงานดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องติดตามในปีงบประมาณถัดไป

๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

- มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ และจัดให้มีการประชุมในชุมชนอย่างต่อเนื่อง ในการปฏิบัติงานดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องติดตามในปีงบประมาณถัดไป

๒.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด จัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา ในการปฏิบัติงานดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องติดตามในปีงบประมาณถัดไป

๒.๔ กิจกรรมงานก่อสร้าง

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุม การก่อสร้างและบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบ ในการปฏิบัติงานดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องติดตามในปีงบประมาณถัดไป

๒.๕ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์เด็กฯ

- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์เด็กฯ ผู้บังคับบัญชาควบคุม กำชับ ดูแล ตรวจสอบให้ละเอียดรอบคอบ ในการปฏิบัติงานดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องติดตามในปีงบประมาณถัดไป

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตงได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ▪ มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ	๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตงมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบพร้อมทั้งกำกับ และการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตงได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม ๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตงมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตงที่ ๑๐/๒๕๖๖ เรื่องการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ■ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ■ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ■ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน ๒.การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ■ มีแผนการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒. ๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัครบรรจุแต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำมีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ระดับความสำคัญของความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ
๓. กิจกรรมควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี	กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำที่ ๒๙๖/๒๕๖๓ เรื่องการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋ำ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน ขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	
๕. การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการณ์

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางฮามือละห์ ลาเต๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่มดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.ด้านบุคลากร วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเป็นไป ตามแผนยุทธศาสตร์ ค่า เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่ กำหนด	- ความรู้ความเข้าใจของ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	- จัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่กำหนด ความรับผิดชอบ - จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน วิเคราะห์นโยบายและแผน สามารถปฏิบัติงานได้ถูก ต้องเป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้	-การจัดตั้งงบประมาณราย จ่ายประจำปีไม่สามารถ จัดสรรงบประมาณตาม แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ - แผนพัฒนามีโครงการ จำนวนมากและไม่สามารถ แก้ไขปัญหาได้ตรงตาม ความต้องการของ ประชาชน -เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายงานวิเคราะห์ นโยบายและแผนขาด ทักษะประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานโดยตรง	- จัดทำคำสั่งแบ่ง งานกำหนด ผู้รับผิดชอบ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม เพื่อให้มี ความรู้ เนื่องจาก ระเบียบ/แนวทาง ปฏิบัติมีการ เปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง - ประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ ประชาชนตระหนัก และเห็นถึง ความสำคัญของการ มีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	งาน วิเคราะห์ นโยบายและ แผน / สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่มดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	-บุคลากรยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติงานตาม ระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ตลอดจนขาดทักษะความ เชี่ยวชาญ	- สร้างความเข้าใจแนวทางในการ รับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและผู้ พิการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ - ประสานงานกับสำนักงาน ทะเบียนราษฎรเพื่อขอคัดลอก รายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้น ทะเบียนในปัจุบันประมาณนั้นๆ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน พัฒนาชุมชนสามารถ ปฏิบัติงานได้ถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องได้	- ระบบข้อมูลต่างๆ ยังไม่ ตรงกับข้อมูลในระบบ สารสนเทศของกรม ส่งเสริมฯ - ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้งข้อมูล เป็นเท็จ เช่น กรณีเสียชีวิต แล้วไม่แจ้งแก่เจ้าหน้าที่ - การบันทึก ปรับปรุงและ ตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคน พิการในระบบสารสนเทศ การจัดการข้อมูลเบี้ยยังชีพ ของ อปท.ให้ถูกต้อง ครบถ้วน	- ปรับปรุงข้อมูลผู้มี สิทธิรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและคน พิการในระบบ สารสนเทศให้ ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน - ประชาสัมพันธ์ใน ชุมชนอย่างต่อเนื่อง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้า ร่วมอบรมอย่าง ต่อเนื่อง	งานพัฒนา ชุมชน สวัสดิการ และสังคม / สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	- ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานตำแหน่ง นิติกร	- จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ภายในองค์กร - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม	-เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานนิติกร ขาดทักษะประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยตรง - มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการปฏิบัติงานของท้องถิ่นเป็นจำนวนมากและมีการแก้ไขเพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา	-จัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในองค์กร - สรรหาตำแหน่งนิติกร - ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษอบรมตามหลักสูตรเพื่อเพิ่มความรู้ในการปฏิบัติงาน	งานกฎหมายและคดี/สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่มดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของ รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	- ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงาน ตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	- จัดทำคำสั่งแบ่งงานกำหนด ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน	- การควบคุมที่กำหนด สามารถเป็นแนวทางให้การ ดำเนินงานในงานป้องกันฯ สามารถดำเนินการไปได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้อง ปรับปรุงการควบคุมอยู่ - เมื่อเกิดเหตุสามารถ ช่วยเหลือบรรเทาความ เดือดร้อนให้แก่ผู้ประสบภัย ได้ทันเวลา	-เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยขาด ทักษะประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานโดยตรง - อุปกรณ์ในการช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ - ปัญหาภัยพิบัติต่าง ๆ เป็นภัยธรรมชาติยากต่อ การป้องกันและควบคุม	- สรรหาดำแหน่ง นักป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย - จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่อยู่เวร ระวังเหตุรับเรื่องราว ร้องทุกข์จาก ประชาชนกรณีเกิด เหตุภัยพิบัติต่างๆ - ให้ความรู้แก่ บุคลากรทั้งภาครัฐ และอาสาสมัครให้มี ความรู้เพิ่มมากขึ้น และต่อเนื่อง - จัดหาวัสดุครุภัณฑ์ เพื่องานป้องกันฯให้ เพียงพอ	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย/ สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่มดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - บุคลากรไม่สามารถรับผิดชอบงานแทนกันได้เนื่องจากไม่มีความรู้ความเข้าใจงานของแต่ละด้าน	- จัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่กำหนดความรับผิดชอบ - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม	- ทะเบียนทรัพย์สินตามที่ดินได้ส่งมา ไม่มีที่อยู่ของเจ้าของทรัพย์สิน - มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ทาง อบต.ทราบ	- การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ - ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในด้านแผนที่ภาษีโดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม	- จัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในด้านแผนที่ภาษีโดยตรงซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนามและให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปอบรมเพิ่มพูนความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษี	งานพัฒนา และจัดเก็บ รายได้/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่มดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน - การใช้จ่าย งบประมาณตามโครงการมีความสุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมาย หรือระเบียบข้อบังคับ - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมาย ในงานพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ	- มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจากมีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อให้มีความรู้เรื่องระเบียบต่าง ๆ ในการจัดซื้อจัดจ้างสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	- เอกสารเบิกจ่ายที่ยังไม่ครบถ้วน - มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่	- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด - มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ/กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	- เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	- ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชน	- การประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบังคับใช้ยังไม่ทั่วถึงและประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบังคับใช้กฎหมายควบคุมอาคาร	- เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร - การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอจึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว	- ปรึกษารื้อกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด - ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนหมู่บ้านได้เข้าใจ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านผังเมือง	งานผังเมือง/ กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	- การก่อสร้าง โครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือ ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง อาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้	- จัดให้มีการตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนการใช้ งานทุกครั้ง - ให้โบนัสแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนการใช้งานไม่ทั่วถึงและบางส่วนไม่ได้ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนการใช้งาน	- การก่อสร้าง โครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตาม มาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตงอาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้	- การใช้กฎหมายระเบียบที่ เกี่ยวข้อง - การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุม การก่อสร้างและบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบ	งานก่อสร้าง กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่มดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	- ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงาน ตำแหน่ง นักบริหารงาน การศึกษา (ผอ.กอง การศึกษา)	- จัดทำคำสั่งแบ่งงานกำหนด ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน	-เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายสามารถ ปฏิบัติงานได้ถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	- ครูและผู้ดูแลเด็กยังขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการศึกษา ปฐมวัยโดยเฉพาะ การจัดทำแผนพัฒนาการ ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่ง มีความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชีของศูนย์ฯ - ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของ ศูนย์ฯ	- จัดส่งพนักงานส่วน ตำบลที่มีส่วนเกี่ยวกับ ห้อง รวมทั้งครูและ ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ อบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน - สรรหาผู้บริหารเพื่อ พัฒนาการศึกษาและ ยกระดับมาตรฐาน ของศูนย์ฯ	งานบริหาร การศึกษา/ กองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ด้านกระบวนการทำงาน วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ มีกระบวนการที่เป็นมาตรฐาน	-การปฏิบัติงานในเรื่องการระงับเหตุยังมีความล่าช้าเนื่องจากขั้นตอนการประสานงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ -บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน -การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการบันทึกข้อมูลผู้ลงทะเบียนผู้สูงอายุและผู้พิการบางครั้งข้อมูลเลขที่บัญชีของธนาคาร/วันเดือนปีเกิด ไม่ตรงกับระบบ บัญชีถูกปิด ทำให้ได้รับเงินล่าช้า มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อาจเกิดการผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	-มีการประชุมซักซ้อมในการปฏิบัติงานและมีการแบ่งหน้าที่รับผิดชอบให้ชัดเจน ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ และผู้พิการหากมีการเปลี่ยนแปลงเลขที่บัญชีหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลวันเกิดให้แจ้งมาทาง อบต.ทราบ - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ	-เมื่อเกิดเหตุการณ์สามารถออกปฏิบัติหน้าที่ทันที่ตามที่ได้รับแจ้ง ผู้สูงอายุ และผู้พิการสามารถรับเงินเบี้ยยังชีพตรงตามเวลาที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	-เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายขาดทักษะประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ต้องประสานกับผู้สูงอายุ และผู้พิการหากพบว่าข้อมูลไม่ตรงระบบสารสนเทศ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงและไม่ได้แจ้งให้ทาง อบต.ทราบ - เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ อยู่เสมอ	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อยู่เวรยามเพื่อเฝ้าระวังเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ และผู้พิการในพื้นที่ทราบ -กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/สำนักปลัด งานพัฒนาชุมชน สวัสดิการและสังคม / สำนักปลัด งานทะเบียน ทรัพย์สิน และพัสดุ/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่มดง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสาร มารับบริการไม่ครบถ้วน - การก่อสร้าง โครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตามมาตรฐานหรือ ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมี เพียง ๒ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึง ทำให้องค์การบริหารส่วน ตำบลแม่มดง อาจเสียเปรียบผู้ รับจ้างได้	- ประชุม ชี้แจง เพื่อทบทวน หน้าที่การปฏิบัติงาน ระดม ความคิดเพื่อแก้ปัญหาต่างๆ ร่วมกัน - ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการ ต่างๆที่เกี่ยวข้อง - จัดให้มีการตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับ การเห็นชอบจากคณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้างก่อนการใช้ งานทุกครั้ง - ให้โบนัสแก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้าง แรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีในการ ปฏิบัติงาน	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคารยัง พบปัญหาผู้ขออนุญาตทำ การก่อสร้างก่อน การขออนุญาต - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ ก่อนการใช้งานไม่ทั่วถึง และบางส่วนไม่ได้ผ่าน ความเห็นชอบของ คณะกรรมการตรวจการ จ้างก่อนการใช้งาน	- ยังพบปัญหา ก่อสร้าง/ ดัดแปลง/ต่อเติมบ้านก่อน การขออนุญาต - การก่อสร้าง โครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตาม มาตรฐานหรือ ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมี เพียง ๒ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้องค์การบริหาร ส่วนตำบลแม่มดงอาจ เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	- ตรวจสอบ ติดตาม และรายงานความ ก้าวหน้า ผลการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง - การใช้กฎหมาย ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง - การส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมเกี่ยวกับการ ควบคุม การ ก่อสร้างและบริหาร จัดการ เป็นไปตาม ระเบียบ	งานผังเมือง/ กองช่าง งานก่อสร้าง /กองช่าง

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.ด้านงบประมาณ/การเงินบัญชี/พัสดุ เพื่อให้หน่วยงานมีความพร้อมด้านปัจจัยในการบริหารที่ครบถ้วนทั้งด้านงบประมาณวัสดุ อุปกรณ์ และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- การจัดเรียนการสอนยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานการเรียนการสอนที่กำหนดไว้ การเบิกจ่ายไม่ทันเวลา (ขั้นตอนหรือการลงนามอนุมัติ)	- มีการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน - มีการจัดส่งบุคลากรทางการศึกษาเข้ารับการอบรมการจัดการเรียนการสอน - มีการดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน - ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความรัดกุม - มีระบบเอกสารและการอนุมัติ - ข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีและ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม - กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- การปฏิบัติงานยังไม่บรรลุเป้าหมายเท่าที่ควร เนื่องจากครูและผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย - มีระเบียบจำนวนมากส่งผลให้บุคลากรอาจตีความผิดพลาด และเข้าใจคลาดเคลื่อน - การตรวจสอบเอกสารยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกประเภทการเบิกจ่าย - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจเอกสาร ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน - ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงาน	- การดำเนินงานของศูนย์เด็กก่อนเกณฑ์ฯ ยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานของกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่นกำหนด - ขาดการมีส่วนร่วมและสนับสนุนจากชุมชน - การดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ - ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ	- ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และประสบการณ์อย่างสม่ำเสมอ - ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายและ Update ตลอดเวลาเนื่องจากหน่วยงานกำกับดูแลมีการออกข้อบังคับเพิ่มเติม - จัดทำทะเบียนคุม - - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบยืนยันการรับเงินและข้อมูลระหว่างฝ่ายจัดเก็บและฝ่ายบัญชีทรัพย์สิน	งานบริหาร การศึกษา/ กองการศึกษา งานการเงิน และบัญชี/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่มดง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	- การบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุของศูนย์เด็กฯ บุคลากรผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องเนื่องจากไม่มีความรู้ด้านบัญชี	- ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีและรายงานพัสดุประจำปีรายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางแก้ไข	- มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ - พบว่าการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของศูนย์เด็กก่อนเกณฑ์ประจำมัสยิดบ้านจะมาแคะยังมีข้อผิดพลาดในบางขั้นตอน	- ครูและผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ - ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์ฯ - ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์ฯ	-จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์เด็กก่อนเกณฑ์ประจำมัสยิดบ้านจะมาแคะ	กองการศึกษา

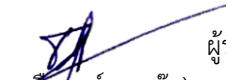
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพ พร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา	- ความล่าช้าและการ เสื่อมสภาพชำรุดของอุปกรณ์ และระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาด องค์ความรู้และทักษะความ เชี่ยวชาญเกี่ยวกับการบริหาร สารสนเทศและความ เชี่ยวชาญด้านระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	- จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์และระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย และมีประสิทธิภาพรวมทั้งดูแล และบำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ - จัดทำคู่มือและประชุมชี้แจงการ ปฏิบัติงานแก่ผู้เกี่ยวข้องให้มี ความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- การปฏิบัติงานเป็นไปตาม เป้าหมายและระยะเวลาที่ กำหนดไว้	- บุคลากรขาดความรู้ เกี่ยวกับการบริหาร สารสนเทศในบางเรื่องและ ความชำนาญในด้านระบบ คอมพิวเตอร์	- จัดส่งบุคลากร ผู้รับผิดชอบอบรมด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อพัฒนาทักษะและ ความชำนาญ รวมทั้ง สามารถถ่ายทอด ความรู้และทักษะการ ปฏิบัติงานให้กับ บุคลากรในองค์กรได้ - ดูแลและบำรุงรักษา อุปกรณ์ต่างๆอย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง
	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาด องค์ความรู้และทักษะความ เชี่ยวชาญเกี่ยวกับการบริการ สารสนเทศและความ เชี่ยวชาญด้านระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	- จัดทำคู่มือและประชุมชี้แจงการ ปฏิบัติงานแก่ผู้เกี่ยวข้องให้มี ความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ ระดับหนึ่งแต่ยังมีความเสี่ยง ที่ต้องปรับปรุงและมีการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาด องค์ความรู้เกี่ยวกับการ บริหารสารสนเทศในบาง เรื่อง และขาดความ ชำนาญในด้าน คอมพิวเตอร์โดยตรง	- จัดส่งบุคลากร ผู้รับผิดชอบอบรมด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อพัฒนาทักษะและ ความชำนาญ รวมทั้ง สามารถถ่ายทอดองค์ ความรู้และทักษะการ ปฏิบัติงานให้กับ บุคลากรในองค์กรได้	กองศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕.ด้านอื่นๆ เพื่อให้หน่วยงานมีความพร้อมด้านปัจจัยใน การบริหารที่ครบถ้วนในทุกๆด้านทำให้การ ปฏิบัติ งานบรรลุตามเป้าหมายอย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งมีการ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง	-รถบรรทุกน้ำที่ใช้งานอยู่ บรรจุน้ำเพียง ๓,๐๐๐ ลิตร ซึ่งหากเกิดเพลิงไหม้มากอาจ ไม่เพียงพอต่อการดับไฟ - อุปกรณ์งานซ่อมไฟฟ้า สาธารณะ การจัดเก็บและ ควบคุมดูแลอุปกรณ์ที่ใช้ใน งานไม่มีความเรียบร้อย	-ก่อนการปฏิบัติงานให้เตรียม ความพร้อมของสภาพรถให้อยู่ ในสถานะใช้การได้ตลอดเวลา -หากเกิดเหตุในพื้นที่ที่เกิน ความสามารถดำเนินการได้เอง ให้ ประสานกับ หน่วยงาน ข้างเคียงเพื่อให้การช่วยเหลือให้ ทันทั่วทั้งที่ - หัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้ ควบคุมการใช้รถทุกครั้งในการ ออกปฏิบัติการ - จัดทำคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ให้ชัดเจน - จัดทำแผน/ปฏิทินดำเนินงาน ประจำปี	-รถมีความพร้อมในการใช้ งานได้ตลอดเวลา - การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม	-รถบรรทุกน้ำที่ใช้งานอยู่ บรรจุน้ำเพียง ๓,๐๐๐ ลิตร ซึ่งหากเกิดเพลิงไหม้ มากอาจไม่เพียงพอต่อการ ดับไฟ - ไม่มีการรายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ - ไม่มีการจัดทำขั้นตอน การปฏิบัติงาน - การจัดเก็บและบำรุง รักษาอุปกรณ์/เครื่องมือใน งานยังไม่เรียบร้อย	- ประสานกับ หน่วยงานข้างเคียง เพื่อให้การช่วยเหลือ ให้ทันทั่วทั้งที่เมื่อเกิด เหตุการณ์ ในกรณีเกิน ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน - การกำหนดติดตาม ของผู้บังคับบัญชา - กำหนดให้มีการ รายงานผลการ ดำเนินงานทุกเดือน	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย/ สำนักปลัด งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย/ สำนักปลัด

ลงชื่อ


(นางฮามือสะห์ ลาเต๊ะ)

ผู้รายงาน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตง มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

๑.๑ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่บรรจุใหม่

๑.๒ งานกฎหมายและคดี

- ขาดบุคลากรปฏิบัติงานในตำแหน่ง นิติกร

๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ขาดบุคลากรปฏิบัติงานในตำแหน่ง นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การปฏิบัติงานในเรื่องการระงับเหตุยังมีความล่าช้าเนื่องจากขั้นตอนการประสานงานของเจ้าหน้าที่

๒.๒ งานพัฒนาชุมชนสวัสดิการและสังคม

- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการบันทึกข้อมูลผู้ลงทะเบียนผู้สูงอายุและผู้พิการบางครั้งข้อมูลเลขที่บัญชีของธนาคาร วัน เดือน ปีเกิด ไม่ตรงกับระบบ บัญชีถูกปิดทำให้ได้รับเงินล่าช้า

๓. ด้านอื่นๆ

๓.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- รถบรรทุกน้ำที่ใช้งานอยู่บรรจุน้ำเพียง ๓,๐๐๐ ลิตร ซึ่งหากเกิดเพลิงไหม้มากอาจไม่เพียงพอต่อการดับไฟ

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

๑.๑ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง บุคลากรไม่สามารถรับผิดชอบงานแทนกันได้เนื่องจากไม่มีความรู้ความเข้าใจงานของแต่ละด้าน

๑.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน พัสดุไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน

๒. ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อาจเกิดการผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๓. ด้านงบประมาณ/การเงินบัญชี/พัสดุ

- การเบิกจ่ายไม่ทันเวลา (ขั้นตอนหรือการลงนามอนุมัติ)

๔. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๔.๑ กองคลัง

- ความล้าสมัยและการเสื่อมสภาพฮาร์ดแวร์ของอุปกรณ์และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดองค์ความรู้และทักษะความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการบริหารสารสนเทศและความเชี่ยวชาญด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

๑.๑ งานผังเมือง

- เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๑.๒ งานก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

๒. ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑ งานผังเมือง

- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน

๒.๒ งานก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ตอง อาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้

กองการศึกษาฯ จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

๑.๑ งานบริหารการศึกษา

- ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานตำแหน่ง นักบริหารงานการศึกษา (ผอ.กองการศึกษา)

๒. ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑ งานบริหารการศึกษา

- การจัดเรียนการสอนยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานการเรียนการสอนที่กำหนดไว้

๓. ด้านงบประมาณ/การเงินบัญชี/พัสดุ

- การบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุของศูนย์เด็กฯ บุคลากรผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง เนื่องจากไม่มีความรู้ด้านบัญชี

๔. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๔.๑ กองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดองค์ความรู้และทักษะความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการบริการสารสนเทศและความเชี่ยวชาญด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

หน่วยตรวจสอบภายใน จากการวิเคราะห์พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการ ดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

- ขาดบุคลากรปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน
- ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในยังขาดทักษะ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบทำให้เกิดความล่าช้าไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจประจำปีที่วางไว้ได้

๒. การควบคุมภายใน

สำนักปลัด มีการควบคุมภายในดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

๑.๑ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- จัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่กำหนดความรับผิดชอบ และส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม

๑.๒ งานกฎหมายและคดี

- จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ภายในองค์กร และส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม

๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จัดทำคำสั่งแบ่งงานกำหนดผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน โดยให้หัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้รับผิดชอบ

๒. ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- มีการประชุมซักซ้อมในการปฏิบัติงานและมีการแบ่งหน้าที่รับผิดชอบให้ชัดเจน

๒.๒ งานพัฒนาชุมชนสวัสดิการและสังคม

- มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ และผู้พิการหากมีการเปลี่ยนแปลงเลขที่บัญชีหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลวันเกิดให้แจ้งมาทาง อบต.ทราบ และจะดำเนินการตรวจสอบบัญชีว่าสามารถใช้การได้หรือไม่หากถูกปิดจะแจ้งให้ไปดำเนินการใหม่

๓. ด้านอื่นๆ

๓.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ก่อนการปฏิบัติงานให้เตรียมความพร้อมของสภาพรถให้อยู่ในสถานะใช้การได้ตลอดเวลา หากเกิดเหตุในพื้นที่ที่เกินความสามารถดำเนินการได้เอง ให้ประสานกับหน่วยงานข้างเคียงเพื่อให้การช่วยเหลือให้ทันท่วงที

กองคลัง มีการควบคุมภายในดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

๑.๑ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่กำหนดความรับผิดชอบ และจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม

๑.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมาย ในงานพัสดุ

- การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ

- มีการจัดทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ

๒. ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุฯ

๓. ด้านงบประมาณ/การเงินบัญชี/พัสดุ

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน

- ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความรัดกุม

- มีระบบเอกสารและการอนุมัติ

- ข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

- กฎหมาย หนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยและมีประสิทธิภาพรวมทั้งดูแลและบำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ

- จัดทำคู่มือและประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานแก่ผู้เกี่ยวข้องให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

กองช่าง มีการควบคุมภายในดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

๑.๑ งานผังเมือง

- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชน

๑.๒ งานก่อสร้าง

- จัดให้มีการตรวจสอบ วัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจการจ้างก่อนการใช้งานทุกครั้ง

- ให้โบนัสแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน

๒. ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑ งานผังเมือง

- ประชุม ชี้แจง เพื่อทบทวนหน้าที่การปฏิบัติงาน ระดมความคิดเพื่อแก้ปัญหาต่างๆร่วมกัน

- ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ งานก่อสร้าง

- การใช้กฎหมาย ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง

- การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุม การก่อสร้างและบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการควบคุมภายในดังนี้

๑. ด้านบุคลากร

- จัดส่งพนักงานส่วนตำบลที่มีส่วนเกี่ยวกับห้อง รวมทั้งครูและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- สรรหาผู้บริหารเพื่อพัฒนาการศึกษาและยกระดับมาตรฐานของศูนย์ฯ

๒. ด้านกระบวนการทำงาน

- มีการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน และจัดส่งบุคลากรทางการศึกษาเข้ารับการอบรมการจัดการเรียนการสอนตลอดจนปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. ด้านงบประมาณ/การเงินบัญชี/พัสดุ

- ให้ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีและรายงานพัสดุประจำปีรายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางแก้ไข

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.ด้านบุคลากร

- มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋องที่ ๘๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋อง
- ได้จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มพูนทักษะและประสบการณ์ในวิชาชีพ

๓. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋องร่วมกันประชุมวางแผนและปรับปรุงพร้อมทั้งติดตามระบบควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงที่วิเคราะห์ได้ทั้ง ๕ ด้าน

๔. ผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ต๋อง สามารถแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๕ ด้าน ดังนี้ ๑. ด้านบุคลากร ๒. ด้านกระบวนการทำงาน ๓. ด้านงบประมาณ/การเงินบัญชี/พัสดุ ๔. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๕. ด้านอื่นๆ โดยจะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ดังนั้น ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการติดตามประเมินผลการควบคุมในปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายอัครอุป ปือจิ)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖