



รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

โดย

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

www.kapao.go.th

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับ ปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ได้จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ และเพื่อให้ผู้กำกับดูแล ได้ตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

www.kapao.go.th

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ระดับองค์กร	
- แบบ ปค.๑	๑-๓
- แบบ ปค.๔	๔-๑๙
- แบบ ปค.๕	๒๐-๓๓
- แบบ ปค.๖	๓๔-๓๘
ระดับหน่วยงานย่อย	
สำนักปลัด	
- แบบ ปค.๔	๓๙-๔๖
- แบบ ปค.๕	๔๗-๕๒
กองคลัง	
- แบบ ปค.๔	๕๓-๕๘
- แบบ ปค.๕	๕๙-๖๔
กองช่าง	
- แบบ ปค.๔	๖๕-๗๐
- แบบ ปค.๕	๗๑-๗๕
ภาคผนวก	
- คำสั่ง อบต.กะเปา ที่ ๕๐๖/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ลงวันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕	
- คำสั่ง อบต.กะเปา ที่ ๕๐๗/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ลงวันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕	
- คำสั่ง อบต.กะเปา ที่ ๕๐๘/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ลงวันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕	
- คำสั่ง อบต.กะเปา ที่ ๕๐๙/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ลงวันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕	

ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอศรีรัฐนิคม

องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอศรีรัฐนิคม

ลายมือชื่อ.....



(นายปรารธนา จันทรพิทักษ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑.ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานกฎหมายและคดี จุดอ่อน คือ ระเบียบ กฎหมายข้อบังคับในการปฏิบัติงานค่อนข้างมากและบางฉบับยังไม่ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน และหน่วยงานขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง (นิติกร) ทำให้การปฏิบัติงานด้านกฎหมายไม่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล เพื่อการพิจารณาทบทวน วิจัยในกฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๑.๒ งานบริหารการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญ ในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และขาดงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร รวมถึงการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอตามภารกิจ

๑.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบข้อมูลรายงานที่เปลี่ยนแปลงไปตามระยะเวลา และการตรวจสอบผู้มีสิทธิในระบบสารสนเทศ ทำให้อาจมีการตกหล่นได้

๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จุดอ่อน คือ การช่วยเหลือกรณีเกิดภัยธรรมชาติยากที่จะป้องกันหรือแก้ไขให้หมดไปได้ เนื่องจากพื้นที่ตำบลกะเปามีจุดเสี่ยงภัยหลายจุดและเกิดเหตุบ่อยครั้ง เนื่องจากปัจจัยสภาพพื้นที่ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความชำนาญ

๑.๕ กิจกรรมงานการบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) จุดอ่อน คือ การจัดทำข้อมูลยังไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อีกทั้งระเบียบเกี่ยวกับการเงินและบัญชีมีความซับซ้อน ทำให้การจัดทำข้อมูลยังไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์

๑.๖ งานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ จุดอ่อน คือ ประชาชนผู้เสียภาษีไม่เข้าใจการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ประกอบกับไม่ทราบกำหนดเวลาในการชำระภาษี ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมากและประกอบกับนักการเมืองท้องถิ่นไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร

๑.๗ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จุดอ่อน คือ พบว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน การจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางที่มีความล่าช้า ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการต่าง ๆ ได้ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด

๑.๘ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังมีจุดอ่อนอยู่ คือ ในส่วนงานของแผนที่ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง จึงทำให้ข้อมูลไม่ครอบคลุมและครบถ้วน และอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๑.๙ กิจกรรมการควบคุมการก่อสร้าง จุดอ่อน คือ มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอจึงทำให้การการควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๑๐ กิจกรรมออกแบบและควบคุมอาคาร จุดอ่อน คือ มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอจึงทำให้การเขียนแบบทำได้ล่าช้า และการควบคุมอาคารก็ไม่สามารถควบคุมดูแลได้อย่างทั่วถึง

๑.๑๑ กิจกรรมการจัดการระบบประปาภูเขา จุดอ่อน คือ ระบบประปาภูเขา เกิดปัญหาท่อแตก รั่ว ทำให้น้ำไม่ไหล ส่งผลทำให้น้ำไม่เพียงพอต่อต้องการของประชาชน

๑.๑๒ กิจกรรมการจัดการน้ำประปาซ่อมแซมระบบประปาภูเขา จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการซ่อมแซมระบบประปาภูเขาไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน รวมถึงระบบประปาภูเขา ยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไข ให้ได้มาตรฐาน และมีประสิทธิภาพในการใช้งาน

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การรวบรวมระเบียบกฎหมายที่ใช้ปฏิบัติงานให้เป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน สามารถสืบค้นได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว มอบหมายเจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล กรณีตัวอย่างต่าง ๆ ในระบบออนไลน์ จัดส่งเจ้าหน้าที่ทุกส่วนราชการเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เรื่องกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานพร้อมรายงานผลหลังการฝึกอบรม การจัดตั้งศูนย์ยุติธรรมชุมชน และเผยแพร่ความรู้กฎหมาย

๒.๒ กิจกรรมงานบริหารงานการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับระบบการศึกษา และมอบหมายภารกิจตามระเบียบสถานศึกษา เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น ปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวาง ปลอดภัย ถูกสุขลักษณะ และตามมาตรการป้องกันการแพร่เชื้อโรค กำชับนักการให้มีการตัดหญ้าทำความสะอาดบริเวณโดยรอบอาคารอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ กิจกรรมงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพรับทราบโดยวิธีการรับเงินโอน การตรวจสอบเงินเข้าบัญชีธนาคารในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลางให้มากขึ้นและเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพอยู่เสมอเพื่อไม่ให้เกิดการตกหล่น และปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๒.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมการประสานความร่วมมือประชาสัมพันธ์ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงด้วยความเร่งด่วน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย สนธิกำลังกับฝ่ายปกครองขอความช่วยเหลือในยามที่เกิดภัยพิบัติต่าง ๆ

๒.๕ กิจกรรมการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามความคืบหน้าของโครงการ และการสร้างความเข้าใจกับเจ้าของโครงการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพสูงสุด

๒.๖ กิจกรรมด้าน การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Laas) มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบบัญชีให้มีความละเอียดและรอบคอบ ตลอดจนมีการควบคุมให้มีการบันทึกบัญชีให้เป็นข้อมูลปัจจุบันอยู่เสมอ

๒.๗ กิจกรรมงานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้และเร่งรัดรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เพิ่มการประชาสัมพันธ์และเพิ่มมาตรการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี และการจัดบริการจัดเก็บภาษีแบบเคลื่อนที่

๒.๘ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสภาพทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรทุกรายการและควบคุมโดยหัวหน้าหน่วยงานอย่างเคร่งครัด

๒.๙ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างชัดเจน และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการควบคุมงานอย่างรอบคอบหากเกิดปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บังคับบัญชาทันที และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการควบคุมงาน

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร มีการปรับปรุงการควบคุม คือ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับตามความสำคัญของแต่ละโครงการ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้ระบบสารสนเทศอยู่เสมอ

๒.๑๒ กิจกรรมด้านการจัดระบบประปา ประปาภูเขา มีการปรับปรุงการควบคุม คือ แจ้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าดำเนินการโดยเร่งด่วน แก่ระบบท่อเมนประปาภูเขาให้มีคุณภาพมากขึ้นเพื่อรองรับกรณีน้ำไหลแรง รวมถึงการเกิดภัยธรรมชาติ

๒.๑๓ กิจกรรมด้านการจัดให้มีน้ำประปา ประปาภูเขาอย่างทั่วถึง การปรับปรุงการควบคุม คือ การซ่อมแซมวางระบบท่อเมนระบบประปาภูเขาให้ได้มาตรฐาน และมีประสิทธิภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ

ปค.๔

ระดับองค์กร

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัด ๑.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับในการปฏิบัติงานด้านกฎหมายมีความละเอียด อาศัยผู้มีความรู้ความเข้าใจ และชำนาญการในเรื่องดังกล่าว อีกทั้งหน่วยงานขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในงานด้านกฎหมายโดยตรง (นิติกร) ในการพิจารณาตรวจสอบและวินิจฉัย ในข้อกฎหมายต่าง ๆ จึงทำให้การให้บริการหรือการให้แนวทางความช่วยเหลือแก่ประชาชนอาจมีผลให้เกิดความล่าช้า ๑.๒ กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดองค์ความรู้ ความชำนาญในเรื่องรายได้และงบประมาณต่าง ๆ เกี่ยวกับกฎระเบียบของสถานศึกษา จึงทำให้การดำเนินงานดังกล่าวอาจเกิดความล่าช้า และจากสถานการณ์ปัจจุบันโรคติดต่อยังส่งผลกระทบต่อสุขภาพต่อผู้เรียน โดยเฉพาะเด็กวัยปฐมวัย อีกทั้งยังส่งผลกระทบต่อการจัดการเรียนการสอนของครูผู้สอน/ผู้ดูแลเด็ก ๑.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยคนพิการ/สูงอายุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เนื่องจากการบูรณาการตรวจสอบข้อมูลยังทำได้ไม่ทั่วถึง อาจส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานได้ ๑.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องด้วยสภาพพื้นที่ที่มีความเสี่ยง ก่อให้เกิดภัยธรรมชาติ กรณีเกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถคาดการณ์ความรุนแรงได้ อีกทั้งเจ้าหน้าที่ฝ่ายป้องกันฯ ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน หากประมาทอาจเป็นอันตราย ก่อให้เกิดอุบัติเหตุได้ และยังขาดความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือ ด้านเครื่องมือขนาดใหญ่ที่ใช้ในการ	ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบล แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๑ สำนัก ๒ กอง (๑๓ งาน) ประกอบด้วย ๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๑๓ งาน คือ ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานด้านบริหารงานบุคคล ๓. งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๖. งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๗. งานการเงินและบัญชี ๘. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๙. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑๐. งานกิจกรรมออกแบบ งานสำรวจ เขียนแบบ ๑๑. งานกิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง ๑๒. งานสาธารณูปโภค ๑๓. งานผังเมืองและควบคุมอาคาร ซึ่งจากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยง ๑๓ กิจกรรม คือ จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติงานพบว่า ๑. กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรมงานด้านกฎหมายและคดี อย่างต่อเนื่อง โดยการตรวจสอบจากข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการจัดตั้งศูนย์ยุติธรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ปฏิบัติงาน กรณีตัดต้นไม้ขนาดใหญ่ หรือต้นไม้ใหญ่ล้มทับสายไฟ จำเป็นต้องขออนุญาตตามกฎหมาย ๑.๕ กิจกรรมการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ ๑. สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีบุคลากรในตำแหน่งดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความชำนาญในเรื่องระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. สภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากการสถานการณ์ปัจจุบันประชาชนยังให้ความสำคัญกับโรคติดต่อต่าง ๆ จึงส่งผลให้การดำเนินงานเกิดความล่าช้า อาจให้บริการได้ไม่ทั่วถึง กองคลัง ๑.๖ กิจกรรมงานการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น <u>ระบบงาน (e-laas)</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการเงินและบัญชีมีความซับซ้อน การจัดทำข้อมูลยังไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ และมีการเปลี่ยนแปลง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมนอก เนื่องจากหน่วยงาน (ส่วนกลาง) ผู้ให้คำแนะนำ/ปรึกษา หรือผู้เชี่ยวชาญด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีในคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) มีที่ตั้งอยู่ห่างไกล ต้องใช้การติดต่อสื่อสารผ่านทางโทรศัพท์ และติดต่อได้ยาก และผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจอย่างแท้จริง จึงจำเป็นต้องผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อนำมาปรับใช้ในองค์กร อีกทั้งระบบงาน (e-lass) เข้าใช้งานไม่ได้บ่อยครั้ง และมีการปรับปรุงระบบเป็นเวลายาวนาน ส่งผลต่อการดำเนินงานภายในองค์กร ๑.๗ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมนอก เนื่องจากประชาชนผู้มีสิทธิเสียภาษีไม่มีความเข้าใจในกระบวนการชำระภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ประกอบกับไม่ทราบช่วงระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก และประกอบกับนักการเมืองท้องถิ่นไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร	ชุมชนเพื่อบริการประชาชนในด้านกฎหมายเบื้องต้น ๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมการติดตามและประเมินผล กิจกรรมงานบริหารการศึกษา มีการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการตรวจสอบจากการบริหารงานด้านการศึกษาเป็นระยะ ๆ รวมถึงการป้องกันตามมาตรการของกระทรวงสาธารณสุขในการสร้างความเชื่อมั่นของผู้ปกครองนักเรียน ๓. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยคนพิการ/ผู้สูงอายุ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยคนพิการ/ผู้สูงอายุ มีการควบคุมการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่องในทุกๆ รอบไตรมาส และหากมีบุคคลที่โอนไม่สำเร็จ ก็จะประสานงานและแก้ไขให้แล้วเสร็จในรอบถัดไป ๔. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการควบคุมการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการเฝ้าระวังและเตรียมการให้ความช่วยเหลือตลอดเวลา และประสานงานให้ความช่วยเหลืออย่างทันทีเมื่อได้รับคำร้อง ๕. กิจกรรมด้านการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ มีกิจกรรมการควบคุมการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยใช้เทคโนโลยีใหม่ๆ เป็นเครื่องมือในการให้บริการ ตามประกาศ ข้อกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมสุขภาพและสิ่งแวดล้อม เพื่อนำมาปรับใช้ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด และเร่งรัดการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศฯ ๖. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี มีการควบคุมการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการตรวจสอบการทำบัญชีให้มีความละเอียดและรอบคอบ และบันทึกข้อมูลระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-lass) ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยมีการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๘ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน ส่วนความเสี่ยงที่เกิดจากภายนอก เกิดจากการจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางมีความล่าช้า ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการต่าง ๆ ได้ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด	<u>๗. กิจกรรมด้านงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้</u> การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ดังนี้ ๗.๑ ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีให้แก่ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ ๗.๒ กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบ และติดตามผู้ค้างชำระภาษี ๗.๓ ขอความร่วมมือจากนักการเมืองท้องถิ่นและเร่งรัดภาษีค้างชำระ ๗.๔ ให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๗.๕ ควบคุมดูแลโดยหัวหน้าหน่วยงานอย่างเข้มข้น
๑.๙ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในหน้าที่งานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีโดยตรง รวมถึงไม่มีการออกพื้นที่ภาคสนาม เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	<u>๘. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ตามแผนงานโครงการต่าง ๆ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังได้ดำเนินการดังนี้ ๘.๑ จัดทำแผนการดำเนินงานการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก ๘.๒ แจกแนวทางการปฏิบัติตามกฎระเบียบ/ข้อบังคับ อย่างไรก็ตามด้วยเหตุที่ส่วนกลางจัดสรรงบประมาณให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความล่าช้ากว่ากำหนด ทำให้การดำเนินโครงการต่างๆ ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงินที่วางไว้
๑.๑๐ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง	<u>๙. กิจกรรมงานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u>
เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง จึงทำให้ไม่สามารถดูแล หรือควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ	งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครอบคลุมครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูลระบบโปรแกรมการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในองค์กร ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงได้รับการแก้ไขปรับปรุงต่อไป จึงจำเป็นจะต้องมีการติดตามและประเมินผลเป็นประจำทุกปี
๑.๑๑ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ กองช่างมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานน้อย ซึ่งไม่สอดคล้องกับภารกิจงานที่มีจำนวนมาก จึงทำให้ไม่สามารถดูแล หรือควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ	๑๐. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีกิจกรรมการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ จึงต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป
๑.๑๒ กิจกรรมการบริหารกิจการประปา ประปาภูเขา เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก และภายใน สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถคาดการณ์ความรุนแรงได้ ระบบประปาได้รับความเสียหาย เป็นผลให้น้ำประปาไม่ไหล ทำให้ประชาชนไม่มีน้ำในการอุปโภคบริโภค	
๑.๑๓ กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปา ประปาภูเขา เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เช่น งานวางระบบท่อเมนที่มีขนาดไม่ได้มาตรฐาน ทำให้การซ่อมแซมระบบประปาภูเขาทำได้ยาก และด้วยบุคลากรของกองช่าง มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้งานซ่อมแซมระบบประปาเกิดความล่าช้า	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด ๒.๑. กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี ความเสี่ยง ๑. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ความเข้าใจ ไม่มีความชำนาญและไม่ทันต่อเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ๒. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรง (นิติกร) ทำให้การปฏิบัติงานขาดทักษะเฉพาะทางด้านกฎหมาย เพื่อพิจารณาตรวจสอบ วินิจฉัยข้อบังคับ กฎระเบียบและปัญหาทางกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และการบริการประชาชน ๒.๒. กิจกรรมงานบริหารการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยง ๑. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า ๒. งานด้านบริหารการศึกษายังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ เนื่องจากยังขาดแคลนบุคลากร และงบประมาณด้านต่างๆ ๒.๓. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ ความเสี่ยง ๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในระบบสารสนเทศ การรายงานผลและการตรวจสอบข้อมูลในระบบ ๒. การแจ้งข้อมูล ข่าวสาร แก่ประชาชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ทั่วถึง และข้อมูลในฐานระบบยังขาดการเปลี่ยนแปลงให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงการรักษาสถานะทางบัญชีธนาคาร ๒.๔. กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยง ๑. พื้นที่ อบต.กะเปา มีความเสี่ยงต่อการเกิดน้ำท่วมฉับพลัน น้ำป่าไหลหลาก และดินโคลนถล่ม ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน	๑๑. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร มีกิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่จำเป็นต้องมีกิจกรรมการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง หรือหมดไป ๑๒. กิจกรรมการบริหารกิจการประปาภูเขา มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง คือ มีการแก้ไขระบบท่อเมนประปาภูเขาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และการวางระบบท่อเมนให้ได้มาตรฐาน เพื่อลดปัญหาท่อแตกขณะจ่ายน้ำ ทั้งนี้ปริมาณน้ำที่ไหลจากระบบประปาภูเขายังไม่เพียงพอกับความต้องการของจำนวนครัวเรือน จึงจำเป็นต้องมีกิจกรรมการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง หรือหมดไป ๑๓. กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง หรือหมดไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๕ กิจกรรมการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพ <u>ความเสี่ยง</u> ๑. ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า และการบริการด้านสาธารณสุขไม่ทั่วถึง ๒. ขาดการทบทวนองค์ความรู้ การส่งเสริมสุขภาพ แก่อาสาสมัครสาธารณสุข ๓. การติดต่อประสานงานภายในองค์กรและภายนอกองค์กรยังไม่เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ๔. ปัจจุบันโรคติดต่อยังเป็นปัญหาในการดำเนินงาน อาจส่งผลให้เกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด <u>กองคลัง</u> ๒.๖ กิจกรรมงานด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) <u>ความเสี่ยง</u> กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) มีการควบคุมการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการตรวจสอบการจัดทำบัญชีให้มีความละเอียดและรอบคอบ และอัปเดตข้อมูล/ข่าวสาร ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ โดยมีการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงาน ๒.๗ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ <u>ความเสี่ยง</u> ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ให้ความสำคัญการชำระภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๒. ปัจจุบันลูกหนี้ค้างชำระมีจำนวนมาก ๓. ประชาชนมาชำระภาษีไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ๒.๘ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>ความเสี่ยง</u> การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงิน เนื่องจากงบประมาณช่วงไตรมาสแรกรัฐยังไม่สามารถจัดสรรให้ได้	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๙ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน <u>ความเสี่ยง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในหน้าที่งานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีโดยตรง รวมถึงการออกพื้นที่ภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน กองช่าง ๒.๑๐ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง <u>ความเสี่ยง</u> เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง มีไม่เพียงพอต่อการดำเนินโครงการงานก่อสร้าง เนื่องจากมีโครงการเป็นจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้างได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๒.๑๑ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร <u>ความเสี่ยง</u> เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีน้อยซึ่งไม่เพียงพอกับงานที่ได้รับผิดชอบ ทั้งงานการเขียนแบบ งานประมาณการราคา และการควบคุมอาคาร จึงทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง รวมถึงเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในเรื่องกฎระเบียบ/กฎหมายที่ออกมาใหม่ ๒.๑๒ กิจกรรมการบริหารจัดการประปา ประปาภูเขา <u>ความเสี่ยง</u> ไม่สามารถให้บริการน้ำประปาแก่ประชาชนได้อย่างเพียงพอกับความต้องการ ๒.๑๓ กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา <u>ความเสี่ยง</u> บุคลากรที่รับผิดชอบในงานซ่อมแซมประปาภูเขา มีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ กรณีท่อแตก/รั่วหรือเกิดความเสียหาย อาจเกิดความล่าช้าในการซ่อมแซม ๓.กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด ๓.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. จัดทำ กฎ/ระเบียบ ข้อบังคับ และจัดให้เป็นหมวดหมู่เพื่อให้สามารถควบคุมได้ และสามารถสืบค้นกฎหมายใหม่ๆ ได้ง่าย	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการศึกษากฎระเบียบ ขั้นตอนการทำงานให้ชัดเจน ครอบคลุม รวมถึงการสืบค้น ข้อมูล และกรณีศึกษาตัวอย่าง แนวทางคำพิพากษาต่างๆ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรม บ่อย ๆ เกี่ยวกับการดำเนินการทางวินัยเพื่อนำมาปรับใช้ เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๓.๒ กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. การแต่งตั้งบุคคลตามแนวทางของระเบียบรายได้ สถานศึกษา ๒. ส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้เข้าใจ กฎระเบียบอย่างต่อเนื่อง และสามารถทำงานทดแทนกันได้ ๓.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เข้าตรวจสอบข้อมูลในทุก ๆ วันที่ ๑๐ ของเดือน และศึกษาการใช้ระบบรายงานข้อมูลฯ ๓.๔ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. ประสานความร่วมมือ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล / ข่าวสาร ให้ความช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่เสี่ยงด้วยความ เร่งด่วน ๒. ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ อปพร. ในสังกัด เพื่อเตรียม ความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย ๓. สนธิกำลังกับฝ่ายปกครองขอความช่วยเหลือในยาม ที่เกิดภัยพิบัติต่าง ๆ ๔. มีการเตรียมความพร้อมรองรับแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย อยู่ตลอดเวลา ๕. ประสานงานกับท้องถิ่นใกล้เคียง เพื่อบูรณาการ ความช่วยเหลือประชาชนในช่วงภัยแล้ง และภัยพิบัติทาง ธรรมชาติอยู่ตลอดเวลา ๓.๕ กิจกรรมการบริหารงานระบบกองทุน หลักประกันสุขภาพ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้รับผิดชอบงานด้าน สาธารณสุข ๒. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ในการให้ความรู้ในการ ส่งเสริมสุขภาพแก่อาสาสมัครสาธารณสุข	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. ประสานงานภายในองค์กรและภายนอกองค์กร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๔. ชี้แจงทำความเข้าใจกับเจ้าของโครงการที่ได้รับเงินอุดหนุน เพื่อเร่งรัดให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จ กองคลัง ๓.๖ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น (e-laas) กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติ งานในระบบเข้ารับการฝึกอบรมระบบงาน (e-lass) ๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม ๓. ทหารไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ กรณีเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน ๓.๗ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. ออกหนังสือเตือนไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีทราบถึงบทกำหนดบทลงโทษ ๒. จัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี ๓. ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ ๓.๘ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก ๒. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสภาพทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรทุก รายการควบคุมอย่างต่อเนื่อง ๓. แจกแจงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ๓.๙ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๑. การนำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติในงานราชการ เพื่อมีส่วนช่วยในการพัฒนาการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กร ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ เช่น สำนักงานที่ดิน ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมธนารักษ์ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๓.๑๐ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ๑. แบ่งแยกหน้าที่ขณะเดียวกันประกาศรับโอน(ย้าย) ตำแหน่งนายช่างโยธา เพื่อรับผิดชอบการควบคุมงานด้านก่อสร้าง ๓.๑๑ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร” ๑. แบ่งแยกหน้าที่ เพื่อรับผิดชอบงานควบคุมอาคาร ๒. ให้เจ้าหน้าที่อบรมเกี่ยวกับการถ่ายภาพอินเกี่ยวกับงานผังเมือง, การออกแบบ และการประมาณการราคา การก่อสร้าง เป็นต้น เพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจของบุคลากรในการ ๓.๑๒ “กิจกรรมการบริหารกิจการประปา ประปาภูเขา” ๑.วางแผนการดำเนินการเดินระบบท่อเมนให้แก่ประชาชนอย่างทั่วถึง ๒. จัดทำแผนการตรวจสอบระบบท่อเมนประปาภูเขา ๓.๑๓ “กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปา ประปาภูเขา” ๑. กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้ดูแลเรื่องการซ่อมแซมระบบประปาโดยปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักปลัด นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ ประสานงานภายในองค์กร ๔.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี ประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการร้องเรียน/ร้องทุกข์ผ่านทางช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ อบต.กะเปา , แผ่นพับ, หอกระจายข่าว และจัดตั้งศูนย์ยุติธรรมชุมชน ๔.๒ กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ใช้ระบบสารสนเทศในการสืบค้นข้อมูล กฎระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมาศึกษา ๔.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ ประชาสัมพันธ์การจัดทำข้อบังคับตำบลผ่านผู้นำชุมชน, กำนัน, ผู้ใหญ่บ้าน, สมาชิก อบต. และเว็บไซต์ อบต. กะเปา และอัปเดตข้อมูลข่าวสารให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสาร ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ และมีการแจ้งเตือนภัยล่วงหน้าหากมีภาวะเสี่ยงภัยอย่างฉับพลัน เพื่อที่จะเตรียมการณได้ล่วงหน้า ๔.๕ กิจกรรมการบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล ประชาสัมพันธ์ขั้นตอนต่าง ๆ เกี่ยวกับงานด้านสาธารณสุข ผ่านทางช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ อบต. กะเปา, แผ่นพับ, หอกระจายข่าวหมู่บ้าน, รวมถึงเจ้าหน้าที่สาธารณสุข กองคลัง ๔.๖ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ - ใช้ระบบ Internet และเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ในการติดต่อสื่อสาร เพื่อขอคำปรึกษาส่วนกลางหรือหน่วยงานที่มีความรู้และความชำนาญสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเป็นข้อมูลปัจจุบัน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานขององค์กรต่อไป ๔.๗ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ ๑. ปรับปรุงคำสั่ง/แบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ้งหนังสือเวียนให้รับทราบกันอย่างทั่วถึง ๒. จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเพิ่มช่องทางและอำนวยความสะดวกแก่ผู้ชำระภาษี และเพิ่มแรงจูงใจในการมาชำระภาษี ๓. ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งที่อยู่ในข่ายชำระภาษี และใช้เทคโนโลยีต่าง ๆ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล/ข่าวสาร เช่น เว็บไซต์ อบต. กะเปา ๔.๘ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน พร้อมจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุพร้อมตรวจสอบสภาพ ๒. ใช้ระบบ Internet เกี่ยวกับการตรวจสอบรายได้ว่าเพียงพอต่อการเบิกจ่ายตามแผนงาน โครงการ ของส่วนงานต่าง ๆ	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๙ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๑. การนำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติในงานราชการ ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ เช่น สำนักงานที่ดิน, ท้องถิ่นอำเภอ, ท้องถิ่นจังหวัด กรมธนารักษ์, กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น <u>กองช่าง</u> ๔.๑๐ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง - นำโทรศัพท์มือถือ มาช่วยในการปฏิบัติงานก่อสร้างโดยการรายงานข้อมูลการควบคุมงานผ่านทางระบบโทรศัพท์ เพื่อให้ผู้ควบคุมงานของผู้รับจ้างกับผู้ควบคุมงานของผู้ว่าจ้างจัดเก็บข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานประจำวัน/สัปดาห์ ๔.๑๑ กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร - การนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน ทำให้เจ้าหน้าที่สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา และตรวจเช็คข้อมูลต่าง ๆ ได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ในปัจจุบัน ๔.๑๒ “กิจกรรมการบริการสาธารณูปโภค ประปาภูเขา” ๑. หมั่นตรวจสอบระบบภูเขาให้มีสภาพการใช้งานที่ปกติอยู่เสมอ ๒. จัดทำสถิติการซ่อมแซมประปาภูเขา และแผนการซ่อมบำรุงรักษาตามปกติ ๔.๑๓ “กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปา” - ประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง ๕. การติดตามและประเมินผล สำนักปลัด การดำเนินงานตามวิธีติดตามอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประเมินตามแบบรายงานการปฏิบัติงาน พบว่า ๕.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากความต้องการของตำแหน่งในแผนอัตรากำลัง ๓ ปีในตำแหน่งนิติกร มีข้อจำกัดดังนั้น ในการปฏิบัติงานจึงสามารถทำได้เพียงการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่อื่นที่คาดว่าจะปฏิบัติแทนได้	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ กิจกรรมงานบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมแล้วบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากมอบหมายเจ้าหน้าที่ตามระเบียบรายได้สถานศึกษาตามแนวทาง และการส่งเสริมความรู้ความเข้าใจมากขึ้น ๕.๓ กิจกรรมงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ มีการปฏิบัติงานกิจกรรมเพียงพอแล้ว ๕.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปาเป็นพื้นที่รับน้ำ และเสี่ยงการเกิดภัย ดังนั้นกิจกรรมนี้จึงต้องดำเนินการเป็นประจำทุกครั้งที่ประสบปัญหาดังกล่าว ส่วนในช่วงหน้าแล้งประชาชนยังขาดแคลนน้ำในการอุปโภคบริโภค ๕.๕ กิจกรรมการการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพ มีการควบคุมแล้ว แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากปัจจุบันประชาชนยังให้ความสำคัญกับโรคติดต่อต่าง ๆ ดังนั้นจึงต้องมีการติดตามการดำเนินโครงการอย่างต่อเนื่อง <u>กองคลัง</u> ๕.๖ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยการตรวจสอบการทำบัญชีให้มีความละเอียดและรอบคอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ๕.๗ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยการดำเนินการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีให้แก่ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจติดตามผู้ค้างชำระภาษี และขอความร่วมมือจากนักการเมืองท้องถิ่นเร่งรัดภาษีค้างชำระ ตลอดจนสร้างแนวทางในการให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๕.๘ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง จุดอ่อน คือ การดำเนินงานตามโครงการต่างๆ ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน จำเป็นต้องมีการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ	

และตรวจสอบสภาพทรัพย์สินให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

๕.๙ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และ ประเมินผลคุณภาพของงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อ ติดตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ตรวจสอบ ข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการ ดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป

กองช่าง

๕.๑๐ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

การควบคุมงานก่อสร้างในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่าง ต่อเนื่อง โดยเก็บรวบรวมข้อมูลประกอบการจัดทำรายงาน โครงการต่าง ๆ ในการดำเนินงาน

๕.๑๑ กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร

การควบคุมในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง โดยการบันทึกสถิติโครงการงานด้านออกแบบและควบคุม อาคาร

๕.๑๒ กิจกรรมการบริหารจัดการประปาภูเขา

การควบคุมในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง และเก็บข้อมูลจากจำนวนครัวเรือนที่ได้ใช้น้ำจากระบบ ประปาภูเขา

๕.๑๓ กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา

การควบคุมในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมในระดับหนึ่ง โดยประเมินผลจากสถิติการซ่อมแซม และบำรุงรักษาระบบประปาภูเขา

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวงานควบคุมภายใน งานประจำขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีทั้งหมด ๑๓ กิจกรรม สรุปผลการประเมิน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี

มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน จึงส่งผลให้เกิดความล่าช้าต่อการดำเนินงาน และอาจเกิดความคลาดเคลื่อนได้

๒. กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบงานด้านงบประมาณต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การศึกษา จึงจำเป็นต้องมีการส่งเสริมให้บุคลากร(ครู/ผู้ดูแลเด็ก) ได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติม เพื่อเพิ่ม องค์ความรู้ใหม่ๆ อยู่อย่างสม่ำเสมอ และบุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น นอกจากนี้ ยังขาดบุคลากร (ครู/ผู้ดูแลเด็ก) ที่ปฏิบัติงานโดยตรง จึงควรเพิ่มบุคลากรเพื่อให้การดูแลผู้เรียนเป็นไปอย่างมี คุณภาพและทั่วถึง

๓. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ

มีการปฏิบัติงาน กิจกรรมงานตามข้อบัญญัติ และระเบียบยังไม่มีมีการควบคุมที่เพียงพอ เนื่องจากยังไม่มีมีการบังคับใช้ข้อบังคับตำบล และเจ้าหน้าที่ยังขาดองค์ความรู้ในการจัดทำข้อบังคับตำบล ส่งผล ให้การดำเนินงานไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ

๔. กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เป็นพื้นที่รับน้ำ และมีลักษณะทางภูมิประเทศ และภูมิอากาศเป็น พื้นที่ ที่เสี่ยงแก่การเกิดภัยธรรมชาติ ภัยต่าง ๆ ไม่สามารถรับรู้สถานการณ์ได้ล่วงหน้าได้ จึงจำเป็นต้องเตรียม ความพร้อมอยู่เสมอ เพื่อรับมือกับสถานการณ์ได้ท่วงที่ และในช่วงหน้าแล้งยังประสบปัญหาน้ำไม่เพียงพอต่อการ อุปโภคบริโภค ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมอยู่เสมอ เพื่อรับมือกับสถานการณ์ได้ท่วงที่ และมีการ วางแผนงานในการจัดหางบประมาณจัดซื้อรถบรรทุกน้ำประจำองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

๕. กิจกรรมการบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล

มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากปัจจุบันประชาชนยังให้ความสำคัญกับโรคติดต่อต่าง ๆ อยู่ จึงจำเป็นต้องมีการติดตามและประเมินผล การดำเนินงานเป็นประจำทุกปี

๖. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

๗. กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

๘. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

๙. กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

๑๐. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

การควบคุมในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพราะยังคงมีความเสี่ยงอยู่

๑๑. กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร

การควบคุมในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพราะยังคงมีความเสี่ยงอยู่

๑๒. กิจกรรมการบริการประปา ประปาภูเขา

การควบคุมในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพราะยังคงมีความเสี่ยงอยู่ กล่าวคือ ประชาชนไม่สามารถควบคุมภัยธรรมชาติที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น ความแรงของกระแสน้ำที่ไหลเข้าท่อมีความรุนแรงเกินไป ซึ่งอาจจะทำให้ท่อแตกเกิดความเสียหายได้ จึงจำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมต่อไป

๑๓. กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปา ประปาภูเขา

การควบคุมในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพราะยังคงมีความเสี่ยงอยู่

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายปรารธนา จันทรพิทักษ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

ปค.๕

ระดับองค์กร

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานกฎหมายและคดี วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมงานด้าน กฎหมายและคดี ให้กับ ประชาชนอย่างถูกต้อง	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ หน่วยงานขาด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง (นิติกร) ทำให้การให้ความช่วยเหลือ หรือแนวทาง การช่วยเหลืออาจไม่มีประสิทธิภาพ และ กฎระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ค่อนข้างมากและบางฉบับล้าสมัยหรือไม่ เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน	๑. จัดทำระเบียบและจัดให้ เป็นหมวดหมู่เพื่อให้สามารถ ค้นหาได้อย่างสะดวกรวดเร็ว ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องตาม ขั้นตอนที่กำหนดไว้ ๓. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติราชการ ๔.การจัดตั้งศูนย์ยุติธรรม ชุมชนเพื่อเฝ้าระวังปัญหา ข้อพิพาทต่าง ๆ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจาก กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทาง ราชการ มีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ และไม่ทัน ต่อเหตุการณ์หรือการ เปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย	๑. ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ค่อนข้างมากและบางฉบับ ล้าสมัยหรือไม่เหมาะสม ต่อการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจและไม่ทันต่อ เหตุการณ์หรือการ เปลี่ยนแปลงของกฎหมาย อีกทั้งหน่วยงานยังขาด บุคลากรที่รับผิดชอบ โดยตรง (นิติกร) ทำให้ ขาดผู้มีทักษะเฉพาะด้าน กฎหมาย ในการพิจารณา ตรวจสอบวินัย ข้อบังคับ กฎระเบียบและ ปัญหาทางกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน	๑. การรวบรวมระเบียบ กฎหมายที่ใช้ปฏิบัติงานให้ เป็นหมวดหมู่และเป็น ปัจจุบัน สามารถสืบค้นได้ อย่างถูกต้องรวดเร็ว ๒. มอบหมายเจ้าหน้าที่ ศึกษาข้อมูล กรณีตัวอย่าง ต่าง ๆ ในระบบออนไลน์ ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ทุกส่วน ราชการเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้เรื่อง กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานพร้อมรายงานผล หลังการฝึกอบรม ๔. การจัดตั้งศูนย์ยุติธรรม ชุมชน และเผยแพร่ความรู้ ด้านกฎหมายเบื้องต้น	สำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการบริหาร การศึกษา ในศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมงานด้าน การศึกษาขององค์กรให้มี มาตรฐานระดับสากล และ ถูกต้องตามหลัก สาธารณสุข	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการบริหารงานด้านการศึกษา เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความชำนาญในด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากปัจจุบันประชาชนและสถานศึกษายังให้ความสำคัญกับการแพร่ระบาดของโรคติดต่อต่าง ๆ	๑. จัดทำแผนการพัฒนา ศูนย์เด็กเล็ก เพื่อใช้ในการ บริหารจัดการศูนย์พัฒนา เด็กเล็กให้มีคุณภาพตาม มาตรฐานการศึกษาของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. จัดทำสื่อการเรียนการ สอนให้ครอบคลุมตาม มาตรฐานการศึกษาของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. ปรับปรุงอาคารสถานที่ ให้เพียงพอต่อจำนวนเด็ก และตามมาตรฐานป้องกัน การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อต่าง ๆ ๔. ส่งเจ้าหน้าที่ ครูผู้สอน เข้ารับการฝึกอบรมตาม หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	๑. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอระดับหนึ่ง ๒. มาตรการควบคุมและ ป้องกันโรคติดต่อตาม มาตรฐานสาธารณสุข	๑. การจัดการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน เพียงพอ ๒. บุคลากรที่เป็น พนักงานจ้างยังขาด ประสบการณ์ด้านการ สอนเด็กอนุบาล ๓. ด้านสถานที่ ภายใน บริเวณศูนย์ฯ มีการ ปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยัง ขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อ พัฒนาศักยภาพของผู้ดูแล เด็กให้มีทักษะมากขึ้น และ มอบหมายเจ้าหน้าที่ตาม ระเบียบรายได้สถานศึกษา ตามแนวทาง และการ ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจ มากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับ พัฒนาการด้านสนาม ๓. เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้ กว้างขวาง ปลอดภัย ถูก สุขลักษณะ และตามมาตรฐาน การป้องกันการแพร่เชื้อโรค ๔. กำชับนักการให้มาตรฐาน ปัญหาทำความสะอาดบริเวณ โดยรอบอาคารสถานที่ อย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, พิการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ ๒. เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ	๑. การจ่ายเงินในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการรายงานและตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ในระบบ รวมถึงการบันทึกข้อมูลใหม่	๑. การตรวจสอบการจ่ายเงินในระบบสารสนเทศของกรมการปกครองอยู่เสมอทั้งระบบของกรมบัญชีกลางและระบบของกรมส่งเสริม	๑. การควบคุมที่มีอยู่พบว่า กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ระดับหนึ่ง	๑. ผู้สูงอายุมีการตาย/ย้ายที่อยู่/เลขบัญชีเปลี่ยนแปลง/ถูกระงับ/ปิดบัญชี/หรือมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล เช่น การไปทำบัตรประชาชนใหม่ เป็นต้น	๑. ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบโดยวิธีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลางให้มากขึ้นและเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล ๒. เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพอยู่เสมอ ๓. เพื่อไม่ให้เกิดการตกหล่น หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในบัตรประชาชนทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับกรมการปกครอง	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานบริการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อศักยภาพด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการให้ความช่วยเหลือกรณีฉุกเฉิน ๒. เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเวลาน้ำของประชาชนในเขต อบต.	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากสภาพพื้นที่ต่ำบดเป็นพื้นที่ราบสูง การช่วยเหลือกรณีเกิดภัยธรรมชาติ ยากที่จะป้องกันหรือแก้ไขให้หมดไปได้ ๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง	๑. จัดตั้งศูนย์เฉพาะกิจช่วยเหลือผู้ประสบภัยสธนิกำลังระหว่าง อบต. และอปพร. กำหนดผู้ใหญ่บ้านและเจ้าหน้าที่หน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. ตั้งงบประมาณเพื่อเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสถานการณ์ฉุกเฉินได้ทุกเวลา ๓. จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. ประสานรับมือบุคลากรผู้รับผิดชอบงานป้องกันฯ โดยตรง ๕. ประสานท้องถิ่นใกล้เคียงที่มีบรรทุกน้ำเพื่อแจกจ่ายน้ำแก่ประชาชน	๑. การช่วยเหลือกรณีเกิดภัยธรรมชาติ ยากที่จะป้องกันหรือแก้ไขให้หมดไปได้ ปัญหาน้ำขาดแคลนยังมีในช่วงหน้าแล้ง	๑. พื้นที่ อบต.กะเปาเสี่ยงต่อการเกิดน้ำท่วมฉับพลัน ๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓. ประชาชนขาดแคลนน้ำใช้ในช่วงหน้าแล้ง สาเหตุ ๑. พื้นที่ของตำบลเป็นพื้นที่รับน้ำจากพื้นที่ใกล้เคียงที่จะไหลลงสู่แม่น้ำคลองพุมดวง ๒. บุคลากรปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขาดความรู้ความชำนาญ ๓. ระบบประปายังไม่ครอบคลุม และไม่ได้ประสิทธิภาพ	๑. ประสานความร่วมมือประชาชนในพื้นที่ด้วยความเร่งด่วนเมื่อได้รับแจ้งอุทกภัยจากส่วนกลาง ๒. ผูกอบรม อปพร.ในสังกัด เพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย ๓. สนธิกำลังกับฝ่ายปกครองขอความช่วยเหลือในยามที่เกิดภัยพิบัติต่าง ๆ ๔. การจ้างเหมาผู้มีความรู้ความสามารถด้านงานป้องกันเพื่อเตรียมความพร้อมในการรับมือกับภัยธรรมชาติ ๕. การประสานงานขอความอนุเคราะห์จากพื้นที่ข้างเคียงที่มีทรัพยากรน้ำ	สำนักงานที่รับผิดชอบ

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการบริหาร งานระบบกองทุน หลักประกันสุขภาพตำบล <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารงาน กองทุนเกิดประสิทธิภาพ/ เกิดประสิทธิผลในการ ให้บริการประชาชนมากขึ้น	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ปัจจุบันประชาชนยังให้ความสำคัญ การแพร่ระบาดกับโรคติดต่อต่าง ๆ ทำ ให้การดำเนินงานอาจไม่มีประสิทธิภาพ	๑. การบริหารงานกองทุน เป็นไปตามประกาศ/หนังสือ สั่งการกำหนด	๑. การเร่งรัดติดตาม โครงการที่ได้รับการ อนุมัติงบประมาณไป แล้ว	๑. โครงการที่รับการ อนุมัติดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด ๒. การประชุมกรรมการ ไม่ทันไปต่าห้วงเวลาใน ประกาศ สาเหตุ การดำเนินโครงการ ภายใต้สถานการณ์แพร่ ระบาดของโรคทำให้ต้อง งดกิจกรรมหลายอย่าง ทำให้ต้องขยายการ ดำเนินงานเชิงโครงการ ออกไป	๑. การมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตาม ความคืบหน้าของโครงการ ๒. การสร้างความเข้าใจกับ เจ้าของโครงการ ๓. เมื่อสถานการณ์ดีขึ้น สามารถจัดการประชุม ในพื้นที่	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้าน การ บันทึกบัญชีในระบบบัญชี ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-Laas) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงาน การเงินและบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่ กำหนด	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ขององค์กร ด้าน ประสิทธิภาพเกี่ยวกับการเงินและบัญชีมี ความซับซ้อน การจัดทำข้อมูลยังไม่ ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และมีการ เปลี่ยนแปลง ๒. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก หน่วยงานที่จะให้คำปรึกษาหรือ ผู้เชี่ยวชาญด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-laas) มีที่ตั้งอยู่ห่างไกล (ส่วนกลาง) ต้องใช้การติดต่อสื่อสารผ่าน ทางโทรศัพท์และติดต่อยาก ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจอย่าง แท้จริง เพราะไม่ได้มีผู้มีความรู้และ ชำนาญงานโดยตรงในการให้คำแนะนำ	๑. มีการตรวจสอบงาน การเงินและบัญชีจาก ผู้บังคับบัญชาในสายงาน เช่น การเบิกจ่าย การจัดทำ บัญชี ฯลฯ	๑. การบันทึกบัญชีใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-laas) การควบคุมการติดตาม ประเมินผล กิจกรรม งานการบัญชี มีการ ติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง โดยการ ตรวจสอบการทำบัญชี ให้มีความละเอียดและ รอบคอบ และลักษณะ ข้อมูลบัญชีเป็นปัจจุบัน ทุกวันและมีการ ตรวจสอบโดยหัวหน้า หน่วยงาน	ความเสี่ยง ๑. การควบคุมการติดตาม ประเมินผล กิจกรรมงาน การบัญชี มีการติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการตรวจสอบการทำ บัญชีให้มีความละเอียด และรอบคอบ และ ลักษณะข้อมูลบัญชีเป็น ปัจจุบันทุกวันและมีการ ตรวจสอบโดยหัวหน้าฯ สาเหตุ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานไม่ทราบแหล่งที่มา ของเงินงบประมาณ (รายรับ) ๒. ปริมาณงานการเงิน และบัญชีมีมากส่งผลให้ การตัดยอดงบประมาณไม่ เป็นปัจจุบัน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบ บัญชีให้มีความละเอียดและ รอบคอบ ตลอดจนมีการ ควบคุมให้มีการบันทึกบัญชี ทุกประเภท	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมงานด้าน พัฒนาและจัดเก็บรายได้ และเร่งรัดรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ใบอนุญาต และรายได้จัดเก็บอื่นๆ มี ประสิทธิภาพ	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนผู้ เสียภาษีไม่เข้าใจการชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ประกอบกับไม่ ทราบกำหนดเวลาในการชำระภาษี ทำให้ มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมากและ ประกอบกับนักการเมืองท้องถิ่นไม่ ความร่วมมือเท่าที่ควร	๑. ประชาสัมพันธ์ความรู้ เกี่ยวกับการชำระภาษี ให้แก่ประชาชนในพื้นที่ ที่ได้รับทราบ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบหมั่นตรวจ ติดตามผู้ค้างชำระภาษี (ลูกหนี้) ๓. ขอความร่วมมือจาก นักการเมืองท้องถิ่น ประชาสัมพันธ์เร่งรัดผู้ค้าง ชำระภาษี ๔. ให้บริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่	การควบคุมการติดตาม ประเมินผล กิจกรรมงาน ทะเบียนคุมและเร่งรัด รายได้ มีการติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ดังนี้ ๑. ประชาสัมพันธ์ ความรู้เกี่ยวกับการชำระ ภาษี ให้แก่ประชาชนใน พื้นที่ได้รับทราบ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ หมั่นตรวจติดตามผู้ค้าง ชำระภาษี ๓. ขอความร่วมมือ จากนักการเมืองท้องถิ่น และเร่งรัดภาษีค้างชำระ ๔. ให้บริการจัดเก็บ ภาษีนอกสถานที่ ๕. ควบคุมดูแลโดย หัวหน้าหน่วยงานอย่าง เข้มข้น	๑. ประชาชนผู้เสียภาษี ยังไม่ให้ความสำคัญการ ชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๒. มีลูกหนี้ค้างชำระ จำนวนมาก ๓. นักการเมืองท้องถิ่น ยังไม่ให้ความร่วมมือ ๔. ประชาชนมาชำระ ภาษีใกล้ระยะเวลาที่ กำหนด สาเหตุ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียัง ไม่ให้ความสำคัญการ ชำระภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๒. ประชาชนยังไม่ทราบ ห้วงระยะการชำระภาษี	๑. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ และเพิ่มมาตรการ เร่งรัดการจัดเก็บภาษีและ การจัดบริการจัดเก็บภาษี แบบเคลื่อนที่	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือการดำเนินงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรมีประสิทธิภาพ	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน นอก พบว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน ๒. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก การจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางที่มีความล่าช้า ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการต่าง ๆ ได้ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. จัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุขององค์กร	๑. จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก ๒. แจกแจงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายแต่อย่างใดก็ตาม ด้วยเหตุที่ส่วนกลางจัดสรรงบประมาณให้ท้องถิ่นล่าช้ากว่ากำหนดและน้อยลงการดำเนินงานต่าง ๆ ก็ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน จึงยังคงมีความเสี่ยงอยู่	๑. การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน เนื่องมาจากช่วงต้นปีงบประมาณรัฐยังไม่จัดสรร	๑. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสภาพทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรทุกรายการและควบคุมโดยหัวหน้าหน่วยงานอย่างเคร่งครัด	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐. ภารกิจ “ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปตามแบบแปลนมาตรฐาน และมีประสิทธิภาพ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ ต่อการดำเนินงาน ส่งผลให้การดูแลหรือควบคุมงานภายในกองช่างไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงาน ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ ส่วนสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ภาวะภัยธรรมชาติ ที่ไม่สามารถคาดการณ์ความรุนแรงได้ บางครั้งอาจเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน	๑. มีคำสั่งแบ่งมอบงานความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ภายในกองช่าง	๑. แบบรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	๑. มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอจึงทำให้การการควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งไม่สามารถควบคุมดูแลได้อย่างทั่วถึง	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการควบคุมงานอย่างรอบคอบ หากเกิดปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บังคับบัญชาทันที ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการควบคุมงาน	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. ภารกิจ “ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การการออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นไปตามมาตรฐาน และมีประสิทธิภาพ	๑. กองช่างมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับภารกิจงานที่มีจำนวนมาก ส่งผลให้การดูแลหรือควบคุมงานภายในกองช่างไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงาน ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ	๑. มีคำสั่งแบ่งมอบงาน ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ภายในกองช่าง	๑. แบบรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	๑. มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอจึงทำให้การเขียนแบบทำได้ล่าช้า และการควบคุมอาคารก็ไม่สามารถควบคุมดูแลได้อย่างทั่วถึง	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับตามความสำคัญของแต่ละโครงการ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๒. ภารกิจ “ด้านการ จัดระบบงบประมาณ” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การพัฒนาการ จัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ สามารถ จัดเก็บรายได้ถูกต้องและ ครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ จัดเก็บได้ตามเป้าหมาย ของผู้บริหาร	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในหน้าที่ งานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีโดยตรง รวมถึงการออกพื้นที่ภาคสนาม เนื่องจาก กองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่บุคลากรมี ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบ บัญชีด้วยความละเอียด และรอบคอบ ตลอดจนมี การควบคุมให้มีการ รายงานการบันทึกบัญชีทุก ประเภท	๑. เนื่องจากการจัดเก็บ ภาษีไม่แล้วเสร็จจึง ส่งผลให้ฐานภาษีไม่ ครอบคลุมทุกพื้นที่ รวมทั้งขาดการ ประชาสัมพันธ์การ จัดเก็บรายได้ให้ทั่วถึง	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบ บัญชีด้วยละเอียดและ รอบคอบ ตลอดจนมี การควบคุมให้มีการ รายงานการบันทึกบัญชีทุก ประเภท	๑. มอบหมายผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินอย่าง ชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพื่อปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๓. ภารกิจ “ด้านการจัด ให้น้ำประปา ประปา ภูเขา” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การซ่อมแซม ระบบประปาภูเขา สามารถทำได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. เป็นความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นจาก สภาพแวดล้อมภายนอก และภายใน สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ภาวะภัย ธรรมชาติ ที่ไม่สามารถคาดการณ์ความ รุนแรงได้ ทำให้ระบบประปาเกิดความ เสียหาย น้ำประปาไม่ไหล ทำให้ ประชาชนไม่มีน้ำใช้ในการอุปโภคบริโภค ส่วนสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ ไม่เพียงพอต่อการให้บริการ และ เจ้าหน้าที่ ช่างไม่เพียงพอต่อการ ดำเนินงาน ทำให้การซ่อมบำรุงเกิดความ ล่าช้า ซึ่งอาจเกิดผลเสียต่อทางราชการ	๑. มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ ซ่อมแซมระบบประปาภูเขา	๑. มีการซ่อมแซมและ บำรุงรักษาระบบประปา ภูเขาอย่างสม่ำเสมอ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการซ่อมแซมระบบ ประปาภูเขาไม่เพียงพอ	๑. จัดทำแผนการ บำรุงรักษา/ซ่อมแซมระบบ ประปาภูเขาให้สามารถ ให้บริการได้อย่างต่อเนื่อง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือการดำเนินงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ภารกิจ “ด้านการจัดทำแผนที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สิน” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ สามารถจัดเก็บรายได้ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บลงระบบบัญชีครบถ้วนถูกต้องและสามารถจัดเก็บได้ตามเป้าหมาย	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในหน้าที่งานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษาโดยตรง รวมถึงการออกพื้นที่ภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	๑. เนื่องจากในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมระหว่างการพัฒนาปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	๑. เนื่องจากการจัดทำระบบแผนที่ภาษาไม่แล้วเสร็จจึงส่งผลให้ฐานภาษาไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ รวมทั้งขาดการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บรายได้ให้ทั่วถึง	๑. การจัดทำระบบและจัดเก็บข้อมูลแผนที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ ๒. ไม่มีการจัดการการทำทะเบียนทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนข้อมูลภาษาให้ครอบคลุมทุกประเภท	๑. มอบหมายผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษาและทะเบียนทรัพย์สินอย่างชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

ลงชื่อ  ผู้รายงาน

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัดอธิบดีรักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ปค.๖

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาววาสนา ศรีศรีรินทร์)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

วันที่ ๑๖ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุง การควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑.ความเสี่ยง

๑.๑ งานกฎหมายและคดี จุดอ่อน คือ ระเบียบ/กฎหมาย และข้อบังคับในการปฏิบัติงานค่อนข้างมากและบางฉบับล้าสมัยหรือไม่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน อีกทั้งหน่วยงานขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง (นิติกร) ทำให้ในการปฏิบัติงานยังขาดทักษะเฉพาะด้านกฎหมาย เพื่อการพิจารณาตรวจวินิจฉัยข้อบังคับ กฎระเบียบและปัญหาทางกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน จึงมีความล่าช้าและไม่ทันต่อเหตุการณ์

๑.๒ งานบริหารการศึกษา.../

๒.๒ กิจกรรมงานบริหารงานการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรการศึกษาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น รวมถึงการปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวาง ปลอดภัย ถูกสุขลักษณะ และตามมาตรการป้องกันการแพร่เชื้อโรค กำชับนักการให้มีการตัดหญ้าทำความสะอาดบริเวณโดยรอบอาคารอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ กิจกรรมงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพรับทราบโดยวิธีการรับเงินโอน และตรวจสอบเงินเข้าบัญชีธนาคารในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลางให้มากขึ้น เจ้าหน้าที่ที่หมั่นตรวจสอบผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพอยู่เสมอ เพื่อไม่ให้เกิดการตกหล่นได้

๒.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการประสานความร่วมมือประชาสัมพันธ์ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงด้วยความเร่งด่วน เพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนได้ทันการณ์ และให้เจ้าหน้าที่ อปพร. เข้ารับการฝึกอบรมแนวทางการป้องกันภัยต่าง ๆ อยู่เสมอ

๒.๕ กิจกรรมการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามความคืบหน้าของโครงการ การสร้างความเข้าใจกับเจ้าของโครงการ เมื่อสถานการณ์ดีขึ้นสามารถจัดการประชุมในที่

๒.๖ กิจกรรมด้าน การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Laas) มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบบัญชีให้มีความละเอียดและรอบคอบ ตลอดจนมีการควบคุมให้มีการบันทึกบัญชีทุกประเภท

๒.๗ กิจกรรมงานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้และเร่งรัดรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เพิ่มการประชาสัมพันธ์และเพิ่มมาตรการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและการจัดบริการจัดเก็บภาษีแบบเคลื่อนที่

๒.๘ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสภาพทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรทุกรายการและควบคุมโดยหัวหน้าหน่วยงานอย่างเคร่งครัด

๒.๙ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างชัดเจนและให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการควบคุมงานอย่างรอบคอบ หากเกิดปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บังคับบัญชาทันที และให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ/กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร มีการปรับปรุงการควบคุม คือ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับตามความสำคัญของแต่ละโครงการ และให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการในเรื่องที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาปรับใช้ในการดำเนินงาน

๒.๑๒ กิจกรรมด้านการจัดระบบประปาภูเขา มีการปรับปรุงการควบคุม คือ แจ้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าดำเนินการโดยเร่งด่วน และปรับปรุงแก้ไขระบบการวางท่อเมนประปาภูเขาให้ได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๑๓ กิจกรรมด้านการจัดให้มีน้ำประปา.../

๑.๒ งานบริหารการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความชำนาญในระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอตามภารกิจ

๑.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบรายงานและการตรวจสอบผู้มีสิทธิ ในระบบสารสนเทศ ทำให้อาจมีการตกหล่นได้

๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จุดอ่อน คือ การช่วยเหลือกรณีเกิดภัยธรรมชาติยากที่จะป้องกันหรือแก้ไขให้หมดไปได้ เนื่องจากพื้นที่ตำบลมีจุดเสี่ยงภัยหลายจุด และมีเหตุบ่อยครั้งเนื่องจากปัจจัยด้านสภาพแวดล้อม ลักษณะภูมิอากาศของพื้นที่

๑.๕ งานบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล จุดอ่อน คือ ขาดแนวทางการสนับสนุนจากส่วนกลาง ในการพัฒนากองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล

๑.๖ กิจกรรมงานการบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) จุดอ่อน คือ กิจกรรมงานการเงินและบัญชีมีความละเอียดซับซ้อน การดำเนินงานอาจจะยังไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ และระบบงานลุ่มเหลวบ่อยครั้ง ส่งผลให้การดำเนินงานเกิดความล่าช้า

๑.๗ งานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ จุดอ่อน คือ ประชาชนผู้เสียภาษีไม่เข้าใจการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ประกอบกับไม่ทราบกำหนดเวลาในการชำระภาษี ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมากและประกอบกับนักการเมืองท้องถิ่นไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร

๑.๘ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จุดอ่อน คือ พบว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน การจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางที่มีความล่าช้า ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการต่าง ๆ ได้ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด

๑.๙ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จุดอ่อน คือ ในส่วนงานของแผนที่ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน และอยู่ระหว่างการปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๑.๑๐ กิจกรรมการควบคุมการก่อสร้าง จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานกองช่างมีจำนวนไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน จึงทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน

๑.๑๑ กิจกรรมออกแบบและควบคุมอาคาร จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ จึงทำให้การเขียนแบบทำได้ล่าช้า และการควบคุมอาคารไม่สามารถควบคุมดูแลได้อย่างทั่วถึง

๑.๑๒ กิจกรรมการจัดการระบบประปาภูเขา จุดอ่อน คือ ภาวะภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถคาดการณ์ความรุนแรงได้ และระบบประปาภูเขายังไม่ได้มาตรฐาน ขาดการปรับปรุงแก้ไข ทำให้น้ำประปาไม่ไหล ส่งผลให้ประชาชนไม่มีน้ำในการอุปโภคบริโภค

๑.๑๓ กิจกรรมการจัดการน้ำประปาซ่อมแซมระบบประปาภูเขา จุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการซ่อมแซมระบบประปาภูเขาไม่เพียงพอ ซึ่งอาจเกิดผลเสียต่อทางราชการ

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การรวบรวมระเบียบกฎหมายที่ใช้ปฏิบัติงานให้เป็นหมวดหมู่และเป็นปัจจุบัน สามารถสืบค้นได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล กรณีตัวอย่างต่าง ๆ และให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนราชการเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้เรื่องกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน พร้อมรายงานผลหลังการฝึกอบรม รวมถึงมีการการจัดตั้งศูนย์ยุติธรรมประจำชุมชน

๒.๑๓ กิจกรรมด้านการจัดให้มีน้ำประปาอย่างทั่วถึง มีการปรับปรุงการควบคุม คือ ดำเนินการซ่อมแซมท่อเมนระบบประปาภูเขาให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ส่งผลให้ประชาชนมีน้ำในการอุปโภคบริโภคได้อย่างทั่วถึง

ปค.๔

สำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา โทร. ๐-๗๗๓๑-๐๗๙๒

ที่ กฎ ๒๗/๕๐๙/๕๕๐

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ (สำหรับปีที่สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

สิ่งที่ส่งมาด้วย เอกสารการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแบบปค. ๔ และ ๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ที่ ๕๐๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ รอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) นั้น

บัดนี้ สำนักปลัดฯ ได้ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวปวีณา ทิพิเศษ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาววาสนา ศรีศิริรินทร์)

รองปลัดฯ รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทว

(ลงชื่อ)

(นายปรารธนา จันทรพุกษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ กฎหมาย กฎระเบียบ และข้อบังคับในการปฏิบัติงานด้านกฎหมาย เนื่องจากต้องมีความละเอียด อาศัยผู้มีความรู้ความเข้าใจและชำนาญการในเรื่องข้อกฎหมาย อีกทั้งหน่วยงานขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในงานด้านกฎหมายโดยตรง (นิติกร) ในการพิจารณาตรวจสอบและวินิจฉัยในข้อกฎหมาย อาจทำให้การบริการหรือการให้แนวทางความช่วยเหลือแก่ประชาชนทำได้ไม่มีประสิทธิภาพ ๑.๒ กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความชำนาญเรื่องกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เรื่องรายได้และงบประมาณต่าง ๆ ภายในสถานศึกษา ทำให้การดำเนินงานดังกล่าวอาจเกิดความล่าช้า และจากสถานการณ์ปัจจุบัน โรคติดต่อต่างๆ อาจส่งผลกระทบต่อสุขภาพต่อผู้เรียน โดยเฉพาะเด็กวัยปฐมวัย อีกทั้งยังส่งผลกระทบต่อการจัดการเรียนการสอนของครูผู้สอน/ผู้ดูแลเด็กได้ ๑.๓ กิจกรรมงานจ่ายเบี้ยคนพิการ/สูงอายุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เนื่องจากการบูรณาการตรวจสอบข้อมูลยังทำได้ไม่ทั่วถึง ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน ๑.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องด้วยสภาพพื้นที่มีความเสี่ยงก่อให้เกิดภัยธรรมชาติ กรณีภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถคาดการณ์ความรุนแรงของภัยได้ อีกทั้งเจ้าหน้าที่ฝ่ายป้องกันฯ ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน หากประมาทอาจเป็นอันตรายต่อชีวิตได้ อีกทั้งยังขาดความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือ เนื่องจากยังขาดเครื่องมือขนาดใหญ่ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน กรณีตัดต้นไม้ขนาดใหญ่ เช่น ต้นไม้	ผลการประเมิน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานการเจ้าหน้าที่ ๓. งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๖. งานการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ซึ่งจากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยง ๕ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมงานกฎหมายและคดี ๒. กิจกรรมการบริหารงานการศึกษา ๓. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/พิการ ๔. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. กิจกรรมการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพ จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติงาน พบว่า ๑. ด้านกฎหมายและคดี การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรมงานด้านกฎหมายและคดี มีการควบคุมการติดตามอย่างต่อเนื่อง โดยตรวจสอบจากข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการจัดตั้งศูนย์ยุติธรรมชุมชนเพื่อบริการประชาชนในด้านกฎหมายเบื้องต้น ๒. ด้านการบริหารงานการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรมงานบริหารการศึกษา มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยแบ่งการตรวจสอบเป็นระยะ ๆ รวมถึง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ใหญ่ล้มทับสายไฟ หรือพายุพัดต้นไม้ใหญ่ทับบ้านเรือน จำเป็นต้องขออนุญาตตามกฎหมาย ๑.๕ กิจกรรมการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีบุคลากรในตำแหน่งดังกล่าว เจ้าหน้าที่ ผู้ดูแลรับผิดชอบยังขาดความรู้ความชำนาญในเรื่อง ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี <u>ความเสี่ยง</u> ๒.๒.๑ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ความ เข้าใจ ไม่มีความชำนาญและไม่ทันต่อเหตุการณ์หรือการ เปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ๒.๑.๒ ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้การ ปฏิบัติงานขาดทักษะเฉพาะทางด้านกฎหมาย เพื่อพิจารณาตรวจวินิจฉัยข้อบังคับ กฎระเบียบและ ปัญหาทางกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และการบริการประชาชน ๒.๒ กิจกรรมงานบริหารการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก <u>ความเสี่ยง</u> ๒.๒.๑ ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรง (ครูผู้สอน/ผู้ดูแลเด็ก) ทำให้การปฏิบัติงานขาด ประสิทธิภาพ และการดูแลผู้เรียนระดับปฐมวัยอาจไม่ ทั่วถึง ๒.๒.๒ งานบริหารการศึกษายังไม่มีประสิทธิภาพ เพียงพอ ๒.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ <u>ความเสี่ยง</u> ๒.๓.๑ เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในระบบ สารสนเทศ การรายงานผลและการตรวจสอบข้อมูลใน ระบบ ๒.๓.๒ การรับข้อมูลจากประชาชนและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องอาจล่าช้าทำให้การข้อมูลในระบบอาจจะเป็น ข้อมูลปัจจุบัน รวมถึงการรักษาสถานะของบัญชีธนาคาร	การป้องกันตามมาตรการของกระทรวงสาธารณสุขในการ สร้างความเชื่อมั่นของผู้ปกครองนักเรียน ๓. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรม มีการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ในแต่ละรอบเดือนหากมี บุคคลที่โอนไม่สำเร็จ จะประสานและแก้ไขให้แล้วเสร็จใน รอบถัดไป ๔. ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรมงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการติดตามประเมินผล อย่างต่อเนื่อง โดยการเฝ้าระวังและเตรียมการให้ความ ช่วยเหลือตลอดเวลา และการประสานงานให้ความ ช่วยเหลืออย่างทันทีเมื่อได้รับคำร้อง ๕. ด้านการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรม มีการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการติดตามข่าวสาร ใหม่ๆ ตามประกาศ กฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานส่งเสริมสุขภาพและสิ่งแวดล้อม เพื่อ นำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สูงสุด และการเร่งรัดเจ้าของโครงการให้ดำเนินการ โครงการให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ขยายออกไปตาม ประกาศฯ เพื่อให้สามารถดำเนินโครงการได้สำเร็จ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>ความเสี่ยง</u> ๒.๔.๑ พื้นที่ อบต.กะเปา มีความเสี่ยงต่อการเกิดน้ำท่วมฉับพลัน น้ำป่าไหลหลาก และดินโคลนถล่ม ๒.๔.๒ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒.๔.๓ ประชาชนยังขาดแคลนน้ำในการอุปโภคบริโภค ๒.๕ กิจกรรมการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล <u>ความเสี่ยง</u> ๒.๕.๑ ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรง ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า และการให้บริการด้านสาธารณสุขไม่ทั่วถึง ๒.๕.๒ ขาดการฝึกอบรมให้ความรู้ ในเรื่องการส่งเสริมสุขภาพแก่อาสาสมัครด้านสาธารณสุข ๒.๕.๓ การติดต่อประสานงานภายในองค์กรและภายนอกองค์กรยังไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ด้านสาธารณสุขโดยตรง ๒.๕.๔ ปัจจุบันปัญหาโรคระบาดยังเป็นอุปสรรคต่อการให้บริการกับประชาชน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๓.๑.๑ จัดทำ กฎ/ระเบียบ ข้อบังคับ และจัดให้เป็นหมวดหมู่ เพื่อให้สามารถควบคุมได้ และสามารถสืบค้นกฎหมายใหม่ๆ ได้ง่าย ๓.๑.๒ มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการศึกษาระเบียบกฎหมายขั้นตอนในการทำงานให้ชัดเจน ครอบคลุม รวมถึงการสืบค้นข้อมูลข้อหาหรือ ๓.๑.๓ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เกี่ยวกับการดำเนินการทางวินัยเพื่อที่จะได้นำมาปรับใช้ในการทำงาน ๓.๒ กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๓.๒.๑. การแต่งตั้งบุคคลตามแนวทางของระเบียบรายได้สถานศึกษา	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒.๒ ส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้เข้าใจในกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เป็นปัจจุบัน สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และอยู่ภายใต้ระเบียบมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาต่าง ๆ ๓.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เข้าตรวจสอบข้อมูลในทุก ๆ วันที่ ๑๐ ของเดือน และศึกษาการเข้าใช้ระบบ เพื่อรายงานผลการติดตามและดำเนินงาน ๓.๔ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๓.๔.๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการติดต่อประสานงานในกรณีเกิดภัยต่าง ๆ ๓.๔.๒ ประสานความร่วมมือจากหน่วยงานต่าง ๆ และประชาสัมพันธ์ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงด้วยความเร่งด่วน เมื่อได้รับแจ้งอุทกภัยจากส่วนกลาง ๓.๔.๓ ฝึกอบรม อปพร.ในสังกัด เพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัย ๓.๔.๔ สนธิกำลังกับฝ่ายปกครองขอความช่วยเหลือในยามที่เกิดภัยพิบัติต่าง ๆ ๓.๔.๕ มีการเตรียมความพร้อมรองรับแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๔.๖ ประสานงานกับท้องถิ่นใกล้เคียง เพื่อบูรณาการความช่วยเหลือประชาชนในช่วงภัยแล้ง ๓.๕ กิจกรรมการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๓.๕.๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบงานด้านสาธารณสุข ในการให้ความรู้แก่ประชาชน ๓.๕.๒ รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ข่าวสารที่เป็นองค์ความรู้แก่ประชาชนให้รับรู้ และทันข่าวสาร และมีการอบรมองค์ความรู้ด้านสาธารณสุขแก่อาสาสมัครอย่างสม่ำเสมอ ๓.๕.๓ ประสานงานภายในองค์กรและภายนอกองค์กร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ๓.๕.๔ ชี้แจง ทำความเข้าใจโครงการที่ได้รับเงินอุดหนุน เพื่อเร่งรัดให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จ และกระจายข่าวสารให้กับประชาชน และผู้นำของหมู่บ้าน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี ประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการร้องเรียน/ร้องทุกข์ผ่าน ทางช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ อปต.กะเปา, แผ่นพับ, หอกระจายข่าวและจัดตั้งศูนย์ยุติธรรมชุมชน ๔.๒ กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ศึกษาข้อมูล การใช้ระบบสารสนเทศ ที่มีประโยชน์ ในการสืบค้นข้อมูลต่าง ๆ ๔.๒.๑ ใช้ในการสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาค้นคว้า เพิ่มเติม ๔.๒.๒ ใช้ในการจัดการเรียนการสอนแก่เด็กปฐมวัย โดยใช้สื่อและเทคโนโลยีต่าง ๔.๒.๓ ใช้ในการติดต่อประสานงาน รวมทั้งรายงาน ผลต่างๆ ที่เกี่ยวกับการจัดการศึกษาไปยังหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ๔.๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ ประชาสัมพันธ์การจัดทำข้อบังคับตำบลผ่าน ผู้นำชุมชน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิก อปต. ผ่านเว็บไซต์ อปต.กะเปา ๔.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประชาสัมพันธ์ข่าวสารให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ ล่วงหน้า หากมีภาวะเสี่ยงภัย เพื่อจะได้รับมือกับ สถานการณ์ที่จะเกิดได้ และแจ้งแนวทางการขอความ ช่วยเหลือหากเกิดภัยต่าง ๆ ๔.๕ กิจกรรมการบริหารงานกองทุนหลักประกัน สุขภาพตำบล ประชาสัมพันธ์ขั้นตอนต่าง ๆ เกี่ยวกับงานด้าน สาธารณสุข ผ่านทางช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ อปต. กะเปา, แผ่นพับ, หอกระจายข่าวหมู่บ้าน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามและประเมินผล การดำเนินงานตามขั้นตอนอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประเมินตามแบบรายงานการปฏิบัติงาน พบว่า ๕.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากความต้องการของตำแหน่งในแผนอัตรากำลัง ๓ ปีในตำแหน่งนิติกร มีข้อจำกัด ดังนั้นในการปฏิบัติงานในด้านกฎหมายและคดี จึงทำได้เพียงมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ปฏิบัติหน้าที่แทน ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ๕.๒ กิจกรรมงานบริหารการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดองค์ความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน ๕.๓ กิจกรรมงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ มีการปฏิบัติงานกิจกรรมเพียงพอแล้ว ๕.๔ กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เป็นพื้นที่รับน้ำ และมีลักษณะทางภูมิประเทศ และภูมิอากาศเป็นพื้นที่ ที่เสี่ยงแก่การเกิดภัยธรรมชาติ ภัยต่าง ๆ ไม่สามารถรับรู้สถานการณ์ได้ล่วงหน้าได้ จึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมอยู่เสมอ เพื่อรับมือกับสถานการณ์ได้ท่วงที ส่วนในช่วงหน้าแล้ง ประชาชนก็ยังขาดแคลนน้ำในการอุปโภคบริโภค ๕.๕ กิจกรรมการการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล มีการควบคุมแล้ว แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากปัจจุบันประชาชนยังให้ความสำคัญกับการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ ดังนั้น จึงจำเป็นต้องมีการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา มีความเสี่ยง ๕ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี

มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน จึงส่งผลให้ขาดประสิทธิภาพต่อการดำเนินงาน

๒. กิจกรรมการบริหารงานการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบงานด้านงบประมาณต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา จึงจำเป็นต้องมีการส่งเสริมให้บุคลากร (ครู/ผู้ดูแลเด็ก) ได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติม เพื่อเพิ่มองค์ความรู้ใหม่ๆ อย่างสม่ำเสมอ และบุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น นอกจากนี้ยังขาดบุคลากร (ครู/ผู้ดูแลเด็ก) ที่ปฏิบัติงานโดยตรง จึงควรเพิ่มบุคลากรเพื่อให้การดูแลผู้เรียนเป็นไปอย่างมีคุณภาพ และให้บริการได้อย่างทั่วถึง

๓. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ

มีการปฏิบัติงาน กิจกรรม/โครงการ ตามข้อบัญญัติ และยังขาดระเบียบที่รัดกุม เนื่องจากยังไม่มีงบจ้างใช้ข้อบังคับตำบล และเจ้าหน้าที่ยังขาดองค์ความรู้ในการจัดทำข้อบังคับตำบล ส่งผลให้การดำเนินงานไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ

๔. กิจกรรมโครงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา เป็นพื้นที่รับน้ำ และมีลักษณะทางภูมิประเทศ และภูมิอากาศเป็นพื้นที่ ที่เสี่ยงแก่การเกิดภัยธรรมชาติ ภัยพิบัติต่าง ๆ ที่ไม่สามารถรับรู้สถานการณ์ได้ล่วงหน้า จึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมอยู่เสมอ เพื่อรับมือกับสถานการณ์ได้ท่วงที่ และในช่วงหน้าแล้งยังประสบปัญหาหน้าไม่เพียงพอต่อการอุปโภคบริโภค ดังนั้น จึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมอยู่เสมอ เพื่อรับมือกับสถานการณ์ได้ท่วงที่ และมีการวางแผนงาน ในการจัดหางบประมาณจัดซื้อรถบรรทุกน้ำประจำองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

๕. กิจกรรมการบริหารงานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล

มีการควบคุมแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากปัจจุบันสถานการณ์การแพร่กระจายของโรคติดต่อต่าง ๆ ประชาชนยังให้ความสำคัญเป็นอย่างมาก จึงจำเป็นต้องมีการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายวโรทัย จงจิตต์)

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ปค.๕
สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕ - สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานกฎหมายและคดี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดี ในการ ให้บริการแก่ประชาชนได้ อย่างถูกต้อง และทั่วถึง	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ระเบียบ กฎหมายข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ค่อนข้างมาก อีกทั้งเจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจในข้อกฎหมาย และหน่วยงานยังขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบโดยตรง (นิติกร) ทำให้ การปฏิบัติงานยังขาดผู้เชี่ยวชาญ เฉพาะด้านกฎหมาย เพื่อการ พิจารณาตรวจวินิจฉัยข้อบังคับ กฎระเบียบและปัญหาทางกฎหมาย ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน จึงมีความล่าช้าและไม่ทันต่อเหตุ การณ์	๑. จัดทำข้อระเบียบต่าง ๆ และจัดให้เป็นหมวดหมู่ เพื่อให้สามารถค้นหาคำ อย่างสะดวกรวดเร็ว ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานศึกษาข้อ ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องตามขั้นตอนที่ กำหนดไว้ ๓. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติราชการ ๔.การจัดตั้งศูนย์ยุติธรรม ชุมชนเพื่อไกล่เกลี่ยปัญหา ข้อพิพาทต่างๆ	๑. การควบคุมที่ยัง ปฏิบัติอยู่ยังไม่ ครอบคลุม และชัดเจน เพียงพอ	๑. ระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานค่อนข้างมาก และบางฉบับล้าสมัยหรือไม่ เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในข้อกฎหมายที่ เป็นปัจจุบัน อีกทั้ง หน่วยงาน ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบ โดยตรง (นิติกร) ทำให้ขาดผู้ ทักษะเฉพาะด้านกฎหมาย เพื่อ การพิจารณาตรวจวินิจฉัย ข้อบังคับ กฎระเบียบและ ปัญหาทางกฎหมายต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	๑. การรวบรวมระเบียบ กฎหมายที่ใช้ปฏิบัติงานให้ เป็นหมวดหมู่และเป็น ปัจจุบัน สามารถสืบค้นได้ อย่างถูกต้องรวดเร็ว ๒.มอบหมายเจ้าหน้าที่ศึกษา ข้อมูล กรณีตัวอย่างต่างๆ ใน ระบบออนไลน์ ๓.จัดส่งเจ้าหน้าที่ทุกส่วน ราชการเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้เรื่องกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน พร้อมรายงานผลหลังการ ฝึกอบรม ๔.การจัดตั้งศูนย์ยุติธรรม ชุมชน และเผยแพร่ความรู้ กฎหมาย	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการบริหารการศึกษา ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมงานด้านการศึกษาขององค์กรให้มาตรฐานระดับสากลและถูกต้องตามหลักสาธารณสุข	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการบริหารงานด้านการศึกษา เจ้าหน้าที่บรรจุใหม่ยังไม่มีความรู้ความชำนาญ และมีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากปัจจุบันประชาชนยังความสำคัญกับการแพร่ระบาดของโรคติดต่อต่างๆ	๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาต่อในระดับปริญญาตรีสาขาเอกปฐมวัยให้ครบทุกคน ๒. จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน ๓. จัดหาสื่อการเรียนการสอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน ๔. ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอต่อจำนวนเด็ก และตามมาตรฐานป้องกัน การแพร่ระบาดของโรคต่างๆ ๕. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	๑. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอระดับนี้ ๒. มาตราการควบคุมและป้องกันโรคถูกต้องตามมาตรฐานสาธารณสุข	๑. การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐานเพียงพอ ๒. บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กอนุบาล ๓. ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์เสริมด้านพัฒนาการด้านต่าง ๆ เช่น สนิมเด็กเล่น	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้ทักษะมากขึ้น และมอบหมายเจ้าหน้าที่ตามระเบียบรายได้สถานศึกษาตามแนวทาง และการส่งเสริมความรู้ความเข้าใจมากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น ๓. เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวาง ปลอดภัย ถูกสุขลักษณะ และตามมาตรฐานการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ ๔. กำชับนักการให้มีการตัดหญ้าทำความสะอาดบริเวณโดยรอบอาคารสถานที่เป็นประจำ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, พิการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ ๒. เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ	๑. การจ่ายเงินในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการรายงาน และตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุในระบบ รวมถึงการบันทึกข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน	๑. การตรวจสอบการจ่ายเงินในระบบสารสนเทศของกรมการปกครองของเสมอทั้งระบบของกรมบัญชีกลางและระบบของกรมส่งเสริม	๑. การควบคุมที่มีอยู่พบว่า กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุดังวัตถุประสงค์ระดับหนึ่ง	๑. ผู้สูงอายุมีการตาย/ย้ายที่อยู่/เลขบัญชีเปลี่ยนแปลง/ถูกระงับ/ปิดบัญชี/หรือมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล เช่น การไปทำบัตรประชาชนใหม่	๑. ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบ วิธีการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลางให้มากขึ้น และการให้ข้อมูลข่าวที่เป็นปัจจุบันกับผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ๒. เจ้าหน้าที่ที่หมั่นตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพอยู่เสมอเพื่อไม่ให้เกิดการตกหล่น และหากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในบัตรประชาชน ดำเนินการแก้ไขข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อศักยภาพด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการให้ความช่วยเหลือกรณีฉุกเฉิน ๒. เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเขต อบต.	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากสภาพพื้นที่ตำบลเป็นที่ราบสูง การให้ความช่วยเหลือ กรณีเกิดภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดการณ์ความรุนแรงของภัยได้ ส่วนความเสี่ยงภายในเนื่องจากยังขาดอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการให้ความช่วยเหลือ	๑. จัดตั้งศูนย์เฉพาะกิจช่วยเหลือผู้ประสบภัยสนธิกำลังระหว่าง อบต. และ อปพร./กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน และเจ้าหน้าที่หน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. ตั้งงบประมาณเพื่อเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสถานการณ์การอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา ๓. จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. ประสานท้องถิ่นใกล้เคียงที่มีทรัพยากรทุกน้ำเพื่อแจกจ่ายน้ำแก่ประชาชน	๑. การช่วยเหลือกรณีเกิดภัยธรรมชาติ ยากที่จะป้องกันหรือแก้ไขให้หมดไป และปัญหาน้ำขาดแคลนในการอุปโภคบริโภคมีในช่วงหน้าแล้ง	ความเสี่ยง ๑. พื้นที่ อบต. กะเปา เสี่ยงต่อการเกิดน้ำท่วมฉับพลัน ๒. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓. ประชาชนขาดแคลนน้ำไว้ใช้ในการอุปโภคบริโภคช่วงหน้าแล้ง ๔. ยังขาดอุปกรณ์ เครื่องมือที่ทันสมัย และมีประสิทธิภาพ สาเหตุ ๑. พื้นที่ของตำบลเป็นพื้นที่รับน้ำจากพื้นที่ใกล้เคียงที่จะไหลลงสู่แม่น้ำคลองพุมดวง ๒. ยังขาดอุปกรณ์ เครื่องมือที่ทันสมัย และมีประสิทธิภาพ ๓. ระบบงบประมาณยังไม่ครอบคลุม	๑. ประสานความร่วมมือประชาชนในพื้นที่เสี่ยงด้วยความเร่งด่วน เมื่อได้รับแจ้งอุทกภัยจากส่วนกลาง ๒. ฝึกอบรม อปพร. ในสังกัด เพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชน ผู้ประสบภัย ๓. สนธิกำลังกับฝ่ายปกครองขอความช่วยเหลือในยามที่เกิดภัยพิบัติต่าง ๆ ๔. การประสานงานขอความอนุเคราะห์จากพื้นที่ข้างเคียงที่มีทรัพยากรน้ำ ๕. การจัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือ ที่ทันสมัย มาปรับใช้แก้ปัญหาในกรณีเกิดภัยต่าง ๆ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการบริหารงานระบบกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานกองทุนเกิดประสิทธิภาพ/เกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากขึ้น	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากปัจจุบันประชาชนยังให้ความสำคัญกับการแพร่ระบาดของโรคติดต่อต่างๆ อาจส่งผลต่อการดำเนินโครงการ และผู้ขอรับงบประมาณเงินอุดหนุน ไม่มีความรู้ความเข้าใจในระบบการเบิกจ่าย	๑. การบริหารงานกองทุนเป็นไปตามประกาศ/หนังสือสั่งการกำหนด	๑. การเร่งรัดติดตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณไปแล้ว	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. โครงการที่ได้รับการอนุมัติดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด ๒. การประชุมคณะกรรมการไม่เป็นไปตามห้วงเวลาในประกาศ	๑. การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามความคืบหน้าของโครงการ ๒. การสร้างความเข้าใจกับเจ้าของโครงการ ๓. เมื่อสถานการณ์ดีขึ้นสามารถจัดการประชุมในที่นี้	สำนักปลัด

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

(นายวิโรทย์ จงจิตต์)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
วันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ปค.๔

กองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา โทร. ๐-๗๗๓๑-๐๗๙๒

ที่ สท ๗๗๕๐๒/-

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ (สำหรับปีที่สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

สิ่งที่ส่งมาด้วย เอกสารการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแบบปค. ๔ และ ๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ที่ ๕๐๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ รอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) นั้น

บัดนี้ กองคลังฯ ได้ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาววรารัตน์ กล่อมจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เนื้อไปต พว

(ลงชื่อ)

(นางสาววาสนา ศรีศรีรินทร์)

รองปลัดฯ รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- ทว

(ลงชื่อ)

(นายปรารธนา จันทรพุกข์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากกฎ/ระเบียบเกี่ยวกับการเงินและบัญชีมีความซับซ้อน การจัดทำข้อมูลอาจยังไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ปัจจุบัน ๑.๒ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนผู้มีสิทธิเสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษี และไม่ทราบถึงเงื่อนไข ระยะเวลาการรับชำระหนี้ ทำให้มีรายการค้างชำระเป็นจำนวนมาก ส่วนความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ประชาสัมพันธ์ให้ หรือแจ้งข่าวสารให้ประชาชนรับทราบถึงขั้นตอนรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการชำระภาษีแก่ผู้มีสิทธิเสียภาษีโดยตรงได้อย่างทั่วถึง ๑.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรเป็นปกติและปัจจุบัน แต่เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเฉพาะด้าน ๑.๔ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เนื่องจากงานแผนที่ภาษีและทะเบียนยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานการบัญชี <u>ความเสี่ยง</u> ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานลงบัญชีผิดประเภท ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานตัดยอดงบประมาณไม่เป็นปัจจุบัน	ผลการประเมิน กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน ดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการวิเคราะห์ผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงใน ๔ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ๒. กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ ๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๔. กิจกรรมงานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามพบว่า ๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรมงานการบัญชี มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยตรวจสอบอย่างละเอียดและรอบคอบ อัปเดตข้อมูลระบบงานบัญชีให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ และต้องมีการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานเป็นประจำทุกปี ๒. กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ การควบคุมการติดตามประเมินผล กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ดังนี้ ๑. ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีให้แก่ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ ๒. ขอความร่วมมือจากนักการเมืองท้องถิ่น เร่งรัดตรวจสอบ ติดตามภาษีที่ค้างชำระ ๓. บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๔. ควบคุมดูแลโดยหัวหน้าหน่วยงานอย่างเข้มข้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ <u>ความเสี่ยง</u> ๑. ประชาชนผู้มีสิทธิเสียภาษียังไม่ให้ความสำคัญกับการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๒. มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก ๓. ประชาชนมาชำระภาษีในช่วงระยะเวลาเกินกำหนด ๒.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>ความเสี่ยง</u> ทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรไม่ได้มีการตรวจสอบสภาพการใช้งาน และการบำรุงรักษาให้คงสภาพการใช้งานอย่างสม่ำเสมอ ๒.๔ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน <u>ความเสี่ยง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในหน้าที่เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีโดยตรง รวมถึงการออกพื้นที่ภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานการบัญชี กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบบัญชีด้วยความละเอียดและรอบคอบ ตลอดจนมีการควบคุมให้มีการรายงานการบันทึกบัญชีทุกประเภท ๓.๒ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ เพิ่มการประชาสัมพันธ์ และมาตรการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี รวมถึงชี้แจงรายละเอียด ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายภาษีให้กับประชาชนทราบ ๓.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสภาพทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรทุกรายการ และคงสภาพการใช้งานอยู่เสมอ	๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการควบคุมการติดตามและประเมินผลงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุอย่างต่อเนื่อง โดยการตรวจสอบสภาพทรัพย์สินและวัสดุให้คงสภาพการใช้งานอยู่เสมอ ๔. กิจกรรมงานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ซึ่งอยู่ช่วงระหว่างการปรับปรุงระบบข้อมูล ระบบโปรแกรม การประเมินความเสี่ยงจึงอยู่ในช่วงระดับที่เหมาะสม ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนงานในองค์กร ในการปฏิบัติภายใต้ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลความเสี่ยง และแก้ไขปรับปรุงต่อไป จึงจำเป็นจะต้องมีการติดตามและประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๔ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินควรมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่งในการปฏิบัติงาน ควบคุมระบบโปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงาน ทั้งในและภายนอก ใช้เป็นเครื่องมือในการช่วยบริหารความเสี่ยงขององค์กร ๔.๑ กิจกรรมงานการบัญชี มอบหมายผู้รับผิดชอบงานการบัญชีอย่างชัดเจน ติดตั้งระบบโทรศัพท์ และระบบอินเทอร์เน็ตที่ทันสมัย รวมถึงอัปเดตข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระบบงานให้เป็นปัจจุบัน และบำรุงรักษาเครื่องมือสื่อสารให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ ๔.๒ กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้ มอบหมายผู้รับผิดชอบงานทะเบียนและเร่งรัดรายได้อย่างชัดเจน จัดทำโครงการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเพิ่มช่องทางและอำนวยความสะดวกแก่ผู้ชำระภาษี รวมถึงประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ปรับปรุงคำสั่ง มอบหมายผู้รับผิดชอบงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุอย่างชัดเจน พร้อมจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุให้เป็นข้อมูลปัจจุบัน รวมถึงมีการตรวจสอบสภาพการใช้งานอย่างสม่ำเสมอ และประกาศให้ทราบโดยทั่วกันผ่านช่องทางต่าง ๆ ขององค์การ ๔.๔ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๑. การนำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติในงานราชการ เพื่อพัฒนาระบบการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กร	

๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ เช่น สำนักงานที่ดิน ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมธนารักษ์ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น

๕. การติดตามและประเมินผล

จัดให้มีการประชุม การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชา (รองปลัดรักษาการแทนปลัด อบต. และผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทนผู้อำนวยการกองช่าง) ปฏิบัติตามระเบียบ การติดตามและประเมินผล เพื่อนำผลการประเมินผลและติดตามการดำเนินงานไปปรับปรุงแก้ไขให้มีประสิทธิภาพสูงสุดแก่องค์กร และเปิดเผยให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๑. กิจกรรมงานการบัญชี

มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์

๒. กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้

มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษี ให้แก่ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบ ติดตามผู้ค้างชำระภาษี ตลอดจนเพิ่มช่องทางการให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อความสะดวกในการให้บริการ

๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการตรวจสอบสภาพทรัพย์สินและวัสดุ ให้คงสภาพการใช้งานอยู่เสมอ

๔. กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

มีการติดตามและประเมินผล การควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของการดำเนินงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองคลัง สรุปมีความเสี่ยง ๔ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมงานการบัญชี

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

๒. กิจกรรมงานทะเบียนคุมและเร่งรัดรายได้

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

๔. กิจกรรมงานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาววราภรณ์ กล่อมจิตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงวันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ปค.๕

กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานการ บัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงาน การเงินและบัญชี ถูกต้องครบถ้วน ตาม ระเบียบการที่กำหนด	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน เนื่องจากระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และบัญชีมีความซับซ้อน การจัดทำข้อมูล อาจยังไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่มีการ เปลี่ยนแปลงเป็นประจำ	๑. มีการตรวจสอบงาน การเงินและบัญชีจาก ผู้บังคับบัญชาในสายงาน เช่น การเบิกจ่าย การจัดทำ บัญชี ฯลฯ	๑. จากปริมาณงาน การเงินและบัญชี มี จำนวนมากส่งผลให้ การปฏิบัติงานมีความ ผิดพลาดในบางส่วน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานลงบัญชีผิดประเภท ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานตัดยอดงบประมาณไม่ เป็นปัจจุบัน สาเหตุ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานไม่ทราบแหล่งที่มาของ เงินงบประมาณ (รายรับ) ๒. ปริมาณงานการเงินและ บัญชีมีมาก ส่งผลให้การตัด ยอดงบประมาณไม่เป็น ปัจจุบัน	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่ ผู้รับผิดชอบให้ ตรวจสอบบัญชีอย่าง ละเอียดและรอบคอบ ตลอดจนมีการควบคุม ให้มีการบันทึกบัญชีทุก ประเภท และมีการ ตรวจสอบเป็นประจำ ทุกปีงบประมาณ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานทะเบียนและเร่งรัดรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บภาษี/ค่าธรรมเนียม / ใบอนุญาตและรายได้อื่น ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนผู้เสียภาษียังขาดความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ ประกอบกับไม่ทราบขอบเขตเวลาในการชำระภาษีที่ชัดเจน ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก	๑. ประชาสัมพันธ์ข่าวสารองค์ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษี ค่าธรรมเนียมต่างๆ ให้แก่ประชาชนในพื้นที่ทราบอย่างทั่วถึง ๒. ขอความร่วมมือจากนักการเมืองท้องถิ่น และเร่งรัด ตรวจสอบ ติดตามภาษีค้างชำระ ๔. บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ๕. ควบคุมดูแลโดยหัวหน้าหน่วยงานอย่างเข้มข้น	๑. มีการประเมินผล การควบคุมภายในด้านการจัดเก็บรายได้ทั้งสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ทำให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปในทิศทางที่กำหนด	ความเสี่ยง ๑. มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีจำนวนมาก ๒. ประชาชนชำระภาษีค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในช่วงระยะเวลาใกล้กำหนด สาเหตุ ๑. ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ให้ความสำคัญการชำระภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๒. ประชาชนยังไม่ทราบขอบเขตระยะเวลาการชำระภาษี ๓. ประชาชนขาดองค์ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการชำระภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	๑. เพิ่มการประชาสัมพันธ์และมาตรการเร่งรัดการจัดเก็บภาษี และการจัดให้มีบริการจัดเก็บภาษีแบบเคลื่อนที่ หรือ บริการนอกสถานที่	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรมีประสิทธิภาพ	๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรยังไม่เป็นข้อมูลปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบสภาพทรัพย์สินขององค์กรให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ	๑. จัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุขององค์กร	๑. การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	ความเสี่ยง ๑. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณภาพของทรัพย์สินและพัสดุให้เป็นปัจจุบัน สาเหตุ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ทำการตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุเข้า เนื่องจากขาดการวางแผนการจัดการ	๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบสภาพทรัพย์สินและพัสดุขององค์กรทุกรายการ และควบคุมการตรวจสอบสภาพโดยหัวหน้าหน่วยงานอย่างเคร่งครัด	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมทรัพย์สินและมูลค่าขององค์กรมีประสิทธิภาพ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมแผนที่ภาษีโดยตรง รวมถึงการออกพื้นที่ภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่บุคลากรไม่มีเพียงพอต่อปริมาณงาน	๑. เนื่องจากในส่วนของการแผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	๑. เนื่องจากผลการจัดทำระบบแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จจึงส่งผลให้ฐานภาษีไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ รวมทั้งขาดการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บรายได้ให้ทั่วถึง	๑. การจัดทำระบบและจัดเก็บข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ ๒. ไม่มีการจัดการทรัพย์สินและทะเบียนคนผู้ชำระภาษีให้ครอบคลุมทุกประเภท	๑. มอบหมายผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐมนตรีหรือการติดตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมทรัพย์สินและมูลค่าขององค์กรมีประสิทธิภาพ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมแผนที่ภาษีโดยตรง รวมถึงการออกพื้นที่ภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	๑. เนื่องจากในส่วนของการแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างการจัดปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	๑. เนื่องจากผลการจัดทำระบบแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จจึงส่งผลให้ฐานภาษีไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่รวมทั้งเขตการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บรายได้ให้ทั่วถึง	๑. การจัดทำระบบและจัดเก็บข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ ๒. ไม่มีการจัดการการจัดทำทะเบียนทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนผู้ชำระภาษีให้ครอบคลุมทุกประเภท	๑. มอบหมายผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางสาววารารณ์ กล่อมจิตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงวันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ปค.๔
.
กองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา โทร. ๐-๗๗๓๑-๐๗๙๒

ที่ สฎ๗๗๕๐๓/๒๓๕

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๓ (สำหรับปีที่สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

สิ่งที่ส่งมาด้วย เอกสารการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแบบปค. ๔ และ ๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ที่ ๕๐๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ รอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) นั้น

บัดนี้ กองช่างฯ ได้ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาววรารมณ กุลอมจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- ปลัด

(ลงชื่อ)

(นางสาววาสนา ศรีศรีรินทร์)

รองปลัดฯ รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

- นายก

(ลงชื่อ)

(นายปรารถนา จันทร์พุกษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ “กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน ส่งผลให้การดูแลหรือควบคุมงานภายในกองช่างไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงาน ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ ส่วนสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเกิดภัยธรรมชาติ ไม่สามารถคาดการณ์ความรุนแรงได้ บางครั้งอาจเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน ๑.๒ “กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ กองช่างมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับภารกิจงานที่มีจำนวนมาก ส่งผลให้การดูแลหรือควบคุมงานภายในกองช่างไม่ครอบคลุม ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ ๑.๓ “กิจกรรมการบริหารจัดการประปา ประปาภูเขา” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน สภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเกิดภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดการณ์ความรุนแรงได้ ทำให้ระบบประปาเกิดความเสียหาย ประปาใช้งานไม่ได้ ทำให้ประชาชนไม่มีน้ำใช้ในการอุปโภคบริโภค ส่วนสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการให้บริการ ทำให้การซ่อมบำรุงเกิดความล่าช้า ซึ่งอาจเกิดผลเสียต่อทางราชการ ๑.๔ “กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปา ประปาภูเขา” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งานวางระบบท่อเมนที่มีขนาดไม่ได้มาตรฐาน ทำให้การซ่อมแซมระบบประปาภูเขาทำได้ยาก และยังขาดบุคลากรในการดำเนินงาน จึงส่งผลกระทบต่อประชาชนที่ใช้น้ำอุปโภคบริโภค ที่มีหน้าที่รับผิดชอบการซ่อมบำรุงประปามีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้งานซ่อมแซมระบบประปาเกิดความล่าช้า	ผลการประเมิน กองช่าง กองช่างแบ่งโครงสร้างการทำงาน ออกเป็น ๔ งาน ซึ่งประกอบด้วย ๑.๑ กิจกรรมงานออกแบบงานสำรวจ เขียนแบบ ๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑.๓ งานประสานสาธารณูปโภค ๑.๔ งานผังเมืองและควบคุมอาคาร โดยจากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ งาน ดังนี้ ๑. งานควบคุมงานก่อสร้าง (กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง) ๒. งานผังเมืองและควบคุมอาคาร (กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร) ๓. งานสาธารณูปโภค (กิจกรรมการบริหารจัดการประปา (ประปาภูเขา) ๔. กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา จากการติดตามผลตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ - กองช่าง) ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ พบว่า ๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมการควบคุมอยู่ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ จึงจำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมอยู่ในระดับหนึ่ง แต่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ “กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง” เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานกองช่างมีโครงการเป็นจำนวนมาก ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างทำได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ ส่งผลให้การดำเนินงานขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจส่งผลเสียต่อทางราชการ ๒.๒ “กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร” <u>ความเสี่ยง</u> เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีจำนวนไม่เพียงพอกับงานที่รับผิดชอบทั้งงานการเขียนแบบ งานประมาณการราคา และงานการควบคุมอาคาร จึงทำให้ภาพรวมการดำเนินงานควบคุมงานก่อสร้างหลาย ๆ โครงการ อาจดูเลได้ไม่ทั่วถึง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่อง กฎระเบียบ ข้อกำหนดใหม่ที่ออกใหม่ที่เป็นปัจจุบัน ๒.๓ “กิจกรรมการบริหารจัดการประปา ประปาภูเขา” <u>ความเสี่ยง</u> ไม่สามารถให้บริการน้ำประปาแก่ประชาชนได้อย่างเพียงพอกับความต้องการ ๒.๔ “กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา” <u>ความเสี่ยง</u> - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในงานประปา มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ - การวางระบบประปาภูเขา เนื่องจากระบบประปาไม่ได้มีการปรับปรุงแก้ไข และการติดตั้งขนาดท่อไม่ได้มาตรฐาน ส่งผลให้ระบบประปาภูเขาไม่มีประสิทธิภาพ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ “กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง” แบ่งหน้าที่ขณะเดียวกันประกาศรับโอนย้ายตำแหน่งนายช่างโยธา เพื่อรับผิดชอบงานควบคุมงานก่อสร้าง ๓.๒ “กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร” - แบ่งหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อรับผิดชอบงานควบคุมอาคาร - ให้เจ้าหน้าที่อบรมเกี่ยวกับภารกิจถ่ายโอนเกี่ยวกับงานผังเมือง, การออกแบบ และการประมาณการราคา การก่อสร้าง เป็นต้น เพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจของบุคลากรในการปฏิบัติงาน	๓. กิจกรรมการบริหารจัดการประปา ประปาภูเขา มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลुวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง มีการแก้ไขระบบท่อเมนประปาให้มีความแข็งแรงมากขึ้น และมีการปรับปรุงวางระบบท่อเมนให้ได้มาตรฐาน เพื่อลดปัญหาท่อแตกขณะจ่ายน้ำให้แก่ประชาชน แต่ทั้งนี้ปริมาณน้ำที่ไหลจากระบบประปาภูเขา ยังไม่เพียงพอกับความต้องการของจำนวนครัวเรือน จึงจำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป ๔. กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลुวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๓ “กิจกรรมการบริหารกิจการประปา ประปาภูเขา” - วางแผนการดำเนินงาน การเดินระบบท่อเมนให้แก่ประชาชนอย่างทั่วถึง - จัดทำแผนการตรวจสอบระบบท่อเมนประปาภูเขาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ ๓.๔ “กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปา ประปาภูเขา” - แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดูแลเรื่องการซ่อมแซมระบบประปา โดยปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ “กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง” การนำระบบโทรศัพท์มือถือ เป็นตัวสื่อสารในการปฏิบัติงานก่อสร้าง โดยมีการรายงานข้อมูลการควบคุมงานผ่านทางระบบโทรศัพท์ เพื่อให้ผู้ควบคุมงานฝ่ายผู้รับจ้างกับฝ่ายผู้ว่าจ้าง ได้จัดเก็บข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานประจำวัน/สัปดาห์ ๔.๒ “กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร” การนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน โดยระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารงานของกองช่างสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็ว สามารถตรวจเช็คข้อมูลต่าง ๆ เช่น ราคาากลางวัสดุก่อสร้าง เทคโนโลยีสมัยใหม่ๆ ของงานก่อสร้าง และข้อกำหนดกฎระเบียบ ต่างๆ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยพระราชบัญญัติ ต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ในช่วงปัจจุบัน ๔.๓ “กิจกรรมการบริการสาธารณูปโภค ประปาภูเขา” - ตรวจสอบระบบประปาภูเขาให้มีสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ - จัดทำสถิติการซ่อมแซมประปาภูเขา และวางแผนการซ่อมแซม บำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๕ “กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปา ประปาภูเขา” - ประสานงานทั้งภายในและภายนอกส่วนราชการ <u>๕. การติดตามและประเมินผล</u> ๕.๑ “กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง” - เก็บรวบรวมข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานช่าง ๕.๒ “กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร” - สถิติงานการออกแบบและควบคุมอาคาร ๕.๓ “กิจกรรมการบริหารกิจการประปา ประปาภูเขา” - จำนวนครัวเรือนที่ได้รับน้ำประปา ประปาภูเขา ๕.๔ “กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปา ประปาภูเขา” - บันทึกสถิติการซ่อมแซมและบำรุงรักษาระบบประปา ประปาภูเขา	

สรุปผลการประเมิน

๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

การควบคุมการดำเนินงานก่อสร้างหลาย ๆ โครงการ ในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการตรวจสอบ และรายงานผลการควบคุมงานก่อสร้างอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากยังคงมีความเสี่ยงอยู่

๒. กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร

การออกแบบและการควบคุมอาคารในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการตรวจสอบ และรายงานผลการออกแบบและควบคุมอาคารอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากยังคงมีความเสี่ยงอยู่

๓. กิจกรรมการบริการสาธารณูปโภคประปาภูเขา

การควบคุมการบริการสาธารณูปโภคระบบประปาภูเขา ในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากยังคงมีความเสี่ยงอยู่ กล่าวคือ ภัยธรรมชาติที่อาจเกิดขึ้นไม่สามารถคาดการณ์หรือควบคุมได้ เช่น ความแรงของกระแสน้ำที่ไหลเข้าท่อ อาจทำให้ระบบประปาเกิดความเสียหาย จึงจำเป็นต้องมีการจัดทำสถิติ การบำรุงซ่อมแซม รวมถึงการตรวจสอบ และรายงานการควบคุมอย่างต่อเนื่อง

๔. กิจกรรมการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา

การควบคุมการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา ในปีที่ผ่านมาบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการตรวจสอบ การจัดทำสถิติการบำรุงซ่อมแซม และมีการรายงานการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากยังมีภาวะความเสี่ยงอยู่

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาววรารักษ์ กล่อมจิตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

ปค.๕
.
กองช่าง

แบบ ปค. ๕ - กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑	ภารกิจ “ด้านการควบคุมงาน ก่อสร้าง” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปตามแบบแปลนมาตรฐาน และมีประสิทธิภาพ	กิจกรรม “การควบคุม การก่อสร้าง”	๑. มีคำสั่งมอบหมาย งานและเจ้าหน้าที่ผู้รับ รับผิดชอบ ในการ ดำเนินงานภายในกอง ช่าง	๑. แบบรายงานผลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอจึงทำให้การ การควบคุมงานก่อสร้าง ไม่สามารถควบคุม ดูแล ได้อย่างทั่วถึง	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้ ดำเนินการควบคุมงาน อย่างรอบคอบหากเกิด ปัญหาอุปสรรคให้ รายงานผู้บังคับบัญชา ทันที ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในการควบคุมงาน	กองช่าง

แบบ ปค. ๕ - กองช่าง

ที่	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒	ภารกิจ “ด้านการควบคุมอาคาร” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การการออกแบบและ ควบคุมอาคาร เป็นไปตาม มาตรฐาน และมีประสิทธิภาพ	กิจกรรม “การ ออกแบบและควบคุม อาคาร”	๑. มีคำสั่งมอบหมาย งานตามความ รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่ภายในกอง ช่างอย่างชัดเจน	๑. แบบรายงานผลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอจึงทำให้การ เขียนแบบทำได้ล่าช้า และการควบคุมอาคารก็ ไม่สามารถควบคุมดูแล ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ ดำเนินการอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบ โดย เรียงลำดับตาม ความสำคัญของแต่ละ โครงการ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมการใช้ ระบบสารสนเทศในการ ออกแบบงานด้านการ ควบคุมอาคาร	กองช่าง

แบบ ปค. ๕ – กองช่าง

ที่	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓	ภารกิจ “ด้านการจัดระบบ ประปาภูเขา” วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารทางด้าน สาธารณูปโภคได้มาตรฐานและมี ประสิทธิภาพ	กิจกรรม “การจัดการ ระบบประปาภูเขา”	๑. มีการซ่อมแซม ระบบประปาให้มี คุณภาพที่ดีและพร้อม ใช้งานอย่างสม่ำเสมอ	๑. จำนวนครีวเรือนที่ใช้ บริการนำจากระบบ ประปาภูเขา ๒. ความพึงพอใจของ ผู้ใช้บริการนำประปา ภูเขาโดยภาพรวมสูงขึ้น	๑. ระบบน้ำประปาภูเขา ได้รับความเสียหาย เช่น ท่อแตก น้ำรั่วซึม ทำให้ ระบบประปาภูเขาไม่ สามารถใช้งานได้ เป็น ผลทำให้ประชาชนไม่มี น้ำใช้ที่เพียงพอต่อการ อุปโภคบริโภค	๑. แจ้งเจ้าที่ผู้รับผิดชอบ งาน เข้าดำเนินการโดย เร่งด่วน ๒. แก้ไขระบบท่อเมน ประปาภูเขาให้มีคุณภาพ มากขึ้น รองรับกรณีเกิด ภัยธรรมชาติ และน้ำป่า ไหลหลาก	กองช่าง

แบบ ปค. ๕ - กองช่าง

ที่	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔	ภารกิจ “ด้านการจัดการให้มีน้ำประปาภูเขาใช้อย่างทั่วถึง” <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การซ่อมแซมระบบประปาภูเขา สามารถทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ	กิจกรรม “การซ่อมแซมท่อเมนระบบประปาภูเขา”	๑. มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา	๑. มีการซ่อมแซมและบำรุงรักษาระบบประปาภูเขาอย่างสม่ำเสมอ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการซ่อมแซมระบบประปาภูเขา มีไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน	๑. จัดทำแผนในการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ การซ่อมแซมบำรุงรักษาระบบประปาภูเขา ให้สามารถให้บริการได้อย่างต่อเนื่อง	กองช่าง

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน
(นางสาววารุณี กล่อมจิตร)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทนผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ที่ ๕๐๖/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ และข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา อำเภอกีร์รัฐนิคม จังหวัดสุราษฎร์ธานี ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๕ วรรค ๗ ซึ่งกำหนดให้นำความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลโดยอนุโลม องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา ดังต่อไปนี้

(๑) นางสาววาสนา ศรีศรีรินทร์ รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ประธานคณะกรรมการ

(๒) นายวโรทัย จงจิตต์ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน รักษาาราชการแทนหัวหน้าสำนัก
คณะกรรมการ

(๓) นางสาวราภรณ์ กล่อมจิตร ผู้อำนวยการกองคลัง
คณะกรรมการ

(๔) นางสาวปวีณา ทิพิเศษ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ คณะทำงาน/เลขานุการ
โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ
หน่วยงานของรัฐ

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายปรารถนา จันทร์พฤกษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ที่ ๕๐๓/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ และข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในสำนักปลัด ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน สำนักปลัด ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----------------------------|---|----------------------|
| (๑) นายวโรทัย จงจิตต์ | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน รักษาการแทนหัวหน้าสำนัก | ประธานคณะกรรมการ |
| (๒) นางสาววิวรรณ รัชชชี | นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ | คณะกรรมการ |
| (๓) นางสาวอภิญา อินทรเพชร | นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ | คณะกรรมการ |
| (๔) นางสาววิภาวี รัตนานุกุล | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | คณะกรรมการ |
| (๕) นางสาวปวีณา ทิพิเศษ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการระดับองค์กร (Center) ภายใน วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เลขานุการคณะกรรมการ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ ส่งผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อจัดทำตามแบบ ปค.๖ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาลงนาม ตามแบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายปรารถนา จันทรงคุณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ที่ ๕๐๘ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ และข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในกองคลัง ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กองคลัง ดังต่อไปนี้

- | | | |
|-----------------------------|----------------------------------|--------------------|
| (๑) นางสาวราภรณ์ กล่อมจิตร์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานคณะทำงาน |
| (๒) นางสาวรัชฎาภรณ์ สุขเวช | เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน | คณะทำงาน |
| (๓) นางสาวรัชณี ธรรมรัตน์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | คณะทำงาน |
| (๔) นางอรรพรณ ชูวารี | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน | คณะทำงาน/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลัง ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการระดับองค์กร (Center) ภายในวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ ส่งผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อจัดทำตามแบบ ปค.๖ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาลงนาม ตามแบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายปรารภนา จันทร์พฤษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

ที่ ๕๐๙ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

.....
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ และข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในกองช่าง ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กองช่าง ดังต่อไปนี้

- (๑) นางสาวราภรณ์ กล่อมจิตร ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทนผู้อำนวยการกองช่าง
ประธานคณะทำงาน
- (๒) นายณรงค์ ผิวศิริ ผู้ช่วยนายช่างโยธา
คณะทำงาน
- (๓) นางสาวสุภาณี ศรีนาค ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ
คณะทำงาน/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการระดับองค์กร (Center) ภายในวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค.๔,ปค.๕ ส่งผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อจัดทำตามแบบ ปค.๖ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาลงนาม ตามแบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

(นายปรารณา จันทรพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเปา

