

**รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

**องค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร
อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี**



คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีที่องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโคกโพธิ์

องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีที่องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโคกโพธิ์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากการเข้าใจในการตีความระเบียบและหนังสือสั่งการไม่ตรงกัน มีโครงการเร่งด่วนตามนโยบายสั่งการให้จัดทำในระยะเวลากระชั้นชิดซึ่งการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนต้องมีกระบวนการขั้นตอนและต้องใช้เวลาในการดำเนินการยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๒ กิจกรรมการจัดการข้อมูลเว็บไซต์ เนื่องจากการปรับปรุงข้อมูลบางส่วนล่าช้า ยังมีความเสี่ยงอยู่ จึงมีความจำเป็นต้องควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานควบคุมโรค เนื่องจากยังพบผู้ป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก และโรคหัด ในพื้นที่อยู่

๑.๔ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของกองคลัง เนื่องจากมีปัญหาด้านระบบอินเตอร์เน็ตขัดข้อง ในบางครั้งไม่สามารถพิมพ์ฎีกาได้ทัน ทำให้งานล่าช้า

๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระ ภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัด ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้

๑.๖ กิจกรรมด้านงานพัสดุ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของกองคลังเนื่องจากมีปัญหาด้านระบบอินเตอร์เน็ตขัดข้อง ทำให้ระบบ EGP มีปัญหาในเรื่องการลงระบบล่าช้าและกรณีผู้ค้ากับภาครัฐไม่ลงทะเบียนในระบบก่อนดำเนินการทำให้งานล่าช้าออกไป

๑.๗ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง เนื่องจากงานล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และยังขาดบุคลากร งานด้านการก่อสร้าง เช่น การสำรวจออกแบบ ประมาณการ และการควบคุมงาน เป็นต้น

๑.๘ กิจกรรมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็นในการควบคุมการก่อสร้าง
เป็นความเสี่ยงในภารกิจ เนื่องจากประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือ
การจ้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ดำเนินการปรับปรุงภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ทั้ง ๘ กิจกรรม

ลายมือชื่อ.....

(นางภิรมย์ สิตตะหิรัญ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางไกร

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ผู้บริหาร และบุคลากรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับ ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจำนวนผู้ปฏิบัติงาน เหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน <u>การประเมินความเสี่ยง</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายใน และภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายใน มีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม ส่วนงานย่อยได้มีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ของพนักงานแต่ละคนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการสื่อสารให้ทราบทั่วกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ มีการประเมินความเสี่ยง ตามวิธีการที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำการนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราวกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรมย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ข้อมูลสารสนเทศ และการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสมอาจจะมีสัญญาณอินเทอร์เน็ตที่ความเร็วค่อนข้างช้าสัญญาณขาดหายไปในวัน การติดตามประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ มีโครงการสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ของกระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ในบางกิจกรรม หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็นคุ้มค่า และเพียงพอ

ลายมือชื่อ.....

(นางภิรมย์ สิตตะหิรัญ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนอัน จะนำไปสู่การจัดทำงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ	๑. การวางแผนล่วงหน้าไว้ ๓ ปี และมีระยะเวลาในการดำเนินการที่ เร่งรัดมากเกินไป ทำให้การจัดทำ โครงการตามแผนมาปฏิบัติโดย นำมาจัดทำงบประมาณมี ความคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับแผนที่ วางไว้ ๒. เนื่องจากการกำหนดกิจกรรม และงบประมาณในแผนทั้งช่วงไว้ นานเกินไปและบางโครงการไม่มี บรรจุไว้ในแผนจึงไม่สามารถจัด งบประมาณได้ ๓. การเปลี่ยนแปลงนโยบายใน ระดับผู้บริหารมีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา ๔. การเข้าใจในการตีความระเบียบ และหนังสือสั่งการไม่ตรงกัน	๑.จัดทำตามระเบียบฯและ หนังสือชักข้อแนวทางการ จัดทำและประสานแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในแต่ละปี ๒. ดำเนินการจัดทำให้เป็นไป ตามขั้นตอนและกระบวนการที่ หนังสือชักข้อกำหนด ๓. จัดทำแผนเพิ่มเติม/ เปลี่ยนแปลงตามระเบียบที่ กำหนด ๔. ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับ การอบรมเพิ่มเติม	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ระดับหนึ่ง	การวางแผนล่วงหน้า ไว้ ๓ ปี และมีระยะเวลาใน การดำเนินการที่เร่งรัดมาก เกินไปทำให้การจัดทำ โครงการตามแผนมา ปฏิบัติโดยนำมาจัดทำ งบประมาณมีความ คลาดเคลื่อนไม่ตรง กับแผนที่วางไว้เนื่อง จากการกำหนดกิจกรรมและ งบประมาณใน แผนทั้งช่วงไว้นานเกินไป และบางโครงการไม่มี บรรจุไว้ในแผนจึง ไม่สามารถจัดทำ งบประมาณได้ - การเปลี่ยนแปลงนโยบาย ในระดับผู้บริหารมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	๑.จัดทำตามระเบียบฯและหนังสือ ชักข้อแนวทางการจัดทำและ ประสานแผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละปี ๒. ดำเนินการจัดทำให้เป็นไปตาม ขั้นตอนและกระบวนการที่หนังสือ ชักข้อกำหนด ๓. จัดทำแผนเพิ่มเติม/ เปลี่ยนแปลง/แก้ไขแผนตาม ระเบียบที่กำหนด ๔. ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับ การอบรมเพิ่มเติม	สำนักปลัดฯ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมด้านการจัดการข้อมูลเว็บไซต์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้องค์กรมีฐานข้อมูลครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน	๑. การปรับปรุงข้อมูลเว็บไซต์มี ความล่าช้า ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยตรง	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ได้รับ มอบหมายดูแลระบบเร่งรัด ติดตามการลงข้อมูลในเป็น ปัจจุบัน ๒. ประสานงานให้แต่ละกองส่ง ข้อมูล	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ระดับหนึ่ง	๑. การปรับปรุงข้อมูลเว็บ ไซต์มีความล่าช้า ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบโดยตรง	๑.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อดูแลเว็บไซต์ ให้มีข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเสมอ ๒.ประสาน ประชาสัมพันธ์ให้แต่ละ กองส่งข้อมูลเพื่อลงข้อมูลในเว็บไซต์	สำนักปลัดฯ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านการป้องกัน และควบคุมโรคติดต่อ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อป้องกันการระบาดของโรคติดต่อ ๒. เพื่อลดจำนวนของผู้ป่วยด้วยโรคติดต่อ	๑. มีจำนวนผู้ป่วยเป็นโรค ไข้เลือดออก ในตำบล ๒. จำนวนผู้ป่วยที่เป็นโรคหัด ๓. ความเชื่อที่ไม่ถูกต้องของการฉีด วัคซีน	๑. จัดกิจกรรมรณรงค์การกำจัด ยุงและแหล่งเพาะพันธุ์ เพื่อ ป้องกันโรคไข้เลือดออก ๒. ฉีดพ่นยากำจัดยุงภายในตำบล ๓. การรณรงค์ให้ความรู้ที่ถูกต้อง เพื่อสร้างเข้าใจและการให้ ความสำคัญของการฉีดวัคซีน	๑. มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุลำดับประสงค์ของการ ควบคุมในระดับหนึ่ง	๑. ยังมีการติดต่อของโรคไข้ เลือดออกอยู่ ๒. ยังมีความเชื่อในการ ต่อต้านไม่ฉีดวัคซีน	๑. ดูแลฉีดยากำจัดยุงภายในตำบล โดยเฉพาะแหล่งที่มีความเสี่ยงเป็น แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ๒. รณรงค์ให้ความรู้ที่ถูกต้องเพื่อ สร้างความเข้าใจและความสำคัญ ของการป้องกันไข้เลือดออก ๓. สร้างเข้าใจและการให้ ความสำคัญของการฉีดวัคซีน	สำนักปลัดฯ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมบันทึกข้อมูลในระบบ e-laas <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ การบันทึกข้อมูลและเบิกจ่ายเงินต่างๆ ในระบบ e-laas ได้อย่างครบถ้วนและทันตาม กำหนดระยะเวลา	๑. ระบบ elaas มีการปรับปรุง ระบบอย่างต่อเนื่องและมีแนวทาง ที่ซับซ้อน ทำให้การปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลง อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงาน ไม่เข้าใจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ ถูกต้อง ๒. ระบบ E-laas ไม่รองรับการเข้า ใช้งานห้วงระยะที่มีคนใช้งานเยอะ ทำให้ระบบล่มไม่สามารถปฏิบัติงาน ได้	๑. แจ้งแนวทางปฏิบัติงานใน ระบบ e-laas ให้เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติทราบอย่างต่อเนื่อง ๒. กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระบบ e-laas และติดตามข้อมูล ข่าวสารคู่มืออย่างต่อเนื่อง ๓. ส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนาทักษะในการใช้ ระบบ	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุมติประสงค์ของการ ควบคุมได้ระดับหนึ่ง	๑. ระบบ elaas มีการ ปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง และมีแนวทางที่ซับซ้อน ทำ ให้การปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลง อาจทำให้ ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ ส่งผล ให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ๒. ระบบ E-laas ไม่รองรับ การเข้าใช้งานห้วงระยะที่มี คนใช้งานเยอะ ทำให้ระบบ ล่มไม่สามารถปฏิบัติงานได้	๑. แจ้งแนวทางปฏิบัติงานในระบบ e-laas ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบ อย่างต่อเนื่อง ๒. บันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันหรือ เปลี่ยนเวลาการบันทึกข้อมูลในห้วง เวลาอื่นๆนอกเวลาราชการ เพื่อ เลี่ยงปัญหาระบบล่ม	สำนักปลัดฯ

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวสายไหม เยี่ยมสวัสดิ์)

ตำแหน่ง

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕.กิจกรรมการให้บริการรับชำระภาษี <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้องเป็น ธรรม ทัวถึงและเป็นไปตามระเบียบฯ	ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษี ล่าช้าไม่ตรงตามวันและเวลาที่ กำหนด	๑. มีการออกให้บริการจัดเก็บ ภาษีนอกสถานที่ ๒. ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ ต่างๆ เช่นป้ายประชาสัมพันธ์ ขอความอนุเคราะห์จากผู้นำ หมู่บ้านให้ประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษีต่างๆผ่านหอกระจาย ข่าวหมู่บ้าน ๓. มีระบบแผนที่ภาษีที่มีการ จัดเก็บข้อมูลการเสียภาษีที่ ถูกต้องและเป็นระบบ	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ระดับหนึ่งแต่ยัง มีประชาชนที่เข้าข่ายต้อง เสียภาษี มาชำระภาษีย่ล่าช้า	ประชาชนบางส่วนมาชำระ ภาษีย่ล่าช้าไม่ตรงตามวัน เวลาที่กำหนด	ออกหนังสือแจ้งและทวงถาม	กองคลัง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านงานพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานพัสดุเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	๑.ด้านระบบ EGPอินเตอร์เน็ต ขัดข้องอยู่บ่อยครั้ง บางวัน อินเตอร์เน็ตใช้ไม่ได้ไม่สามารถลง ระบบได้ทันทำให้งานล่าช้า ๒.เจ้าหน้าที่สำนักปลัด,กองช่าง ที่ทำโครงการ ขาดความเข้าใจการทำงานของ ระบบ EGP	๑. แจ้งให้ผู้ค้าภาครัฐลงทะเบียน ในระบบ EGP ไว้ให้ครบก่อน ดำเนินโครงการเพื่อมีปัญหาใน ระบบอินเตอร์เน็ตจะได้ ดำเนินการสั่งซื้อ สั่งจ้าง ในวันถัดไปได้ ๒.เจ้าหน้าที่ สำนักปลัด,กองช่าง ส่งโครงการก่อนดำเนินการ เพื่อเวลาก่อนลงระบบ EGP	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ระดับหนึ่ง	๑.รายชื่อผู้ค้าในภาครัฐที่ลง ระบบไว้แล้วเปิดดูยังไม่มี เป็นบางรายการจึง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้	๑.ประสานเจ้าหน้าที่ TOT กรณี ระบบอินเตอร์เน็ตเกิดขัดข้อง ๒.ส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาทักษะในการใช้ระบบ	กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน

(นางกุลลาป สุขสีแวว)

ตำแหน่ง

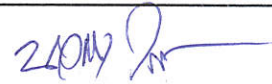
ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การคำนวณหาปริมาณวัสดุค่าแรงและค่า ดำเนินการที่ราคาใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายจริงมาก ที่สุด	กองช่างมีข้าราชการด้านช่าง เพียง ๑ คนซึ่งมีปริมาณงานมาก โดยจะต้องปฏิบัติงานทั้งงานสำรวจ งานประมาณราคา งานเขียนแบบ และงานควบคุมการก่อสร้าง	๑. มีคำสั่งกำหนดงานและ มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบของพนักงานส่วน ตำบล ลูกจ้างประจำและ พนักงานจ้าง ๒. มีคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง ๓. มีระเบียบ หนังสือสั่งการ กำหนด	จากการควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ เพราะ ลักษณะงานการประมาณ การราคาก่อสร้าง ต้อง อาศัยบุคลากรที่มีความรู้ ทักษะและความชำนาญงาน ในการปฏิบัติงาน ซึ่งกอง ช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอ กับปริมาณงาน	บุคลากรด้านช่างยังมีไม่ เพียงพอ	๑. ขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมที่เปิด สอบนายช่างโยธา ๒. รับโอนบุคลากรเพื่อแบ่งเบาภาระ งาน ๓. ส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึก หลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจเพิ่มขึ้น	กองช่าง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมแสดง ความคิดเห็นในการควบคุมการก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองช่างการวางแบบ แผนและก่อสร้างเป็นไปด้วยความถูกต้องเป็นที่ ยอมรับของประชาชน	ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจใน แนวทางการตรวจรับการก่อสร้าง หรือการจ้าง	๑. ส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการ ปฏิบัติงานทั้งการตรวจรับและมี ส่วนร่วมในการจัดซื้อ/จ้าง ๒. ประชุมชี้แจงให้ประชาชน ทราบถึงวิธีตรวจรับการจ้างก่อน ลงลายมือชื่อ	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ระดับหนึ่ง	ประชาชนไม่มีความรู้ความ เข้าใจในแนวทางการตรวจ รับการก่อสร้างหรือการจ้าง	๑. ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแก่ ประชาชนก่อนตรวจรับ	กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน


(นายบรรณาด ไพพงษ์)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางโกระมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากการเข้าใจในการตีความระเบียบและหนังสือสั่งการไม่ตรงกัน มีโครงการเร่งด่วนตามนโยบายสั่งการให้จัดทำในระยะเวลากระชั้นชิดซึ่งการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนต้องมีกระบวนการขั้นตอนและต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๒ กิจกรรมการจัดการข้อมูลเว็บไซต์ เนื่องจากการปรับปรุงข้อมูลบางส่วนล่าช้า ยังมีความเสี่ยงอยู่ จึงมีความจำเป็นต้องควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานควบคุมโรคเนื่องจากยังพบผู้ป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก และโรคหัด ในพื้นที่อยู่

๑.๔ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงในภารกิจของกองคลังเนื่องจากมีปัญหาด้านระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง ในบางครั้งไม่สามารถพิมพ์ฎีกาได้ทัน ทำให้งานล่าช้า

๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้เนื่องจากยัง無法จัดเก็บภาษีได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระ ภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัด ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้

๑.๖ กิจกรรมด้านงานพัสดุ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของกองคลังเนื่องจากมีปัญหาด้านระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง ทำให้ระบบ EGP มีปัญหาในเรื่องการลงระบบล่าช้าและกรณีผู้ค้ากับภาครัฐไม่ลงทะเบียนในระบบก่อนดำเนินการทำให้งานล่าช้าออกไป

๑.๗ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง เนื่องจากงานล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และยังขาดบุคลากร งานด้านการก่อสร้าง เช่น การสำรวจออกแบบ ประมาณการ และการควบคุมงาน เป็นต้น

๑.๘ กิจกรรมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็นในการควบคุมการก่อสร้างเป็นความเสี่ยงในการกิจ เนื่องจากประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง

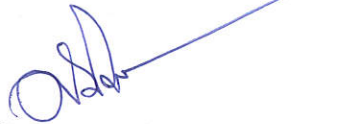
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ดำเนินการปรับปรุงภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ทั้ง ๘ กิจกรรม



(นางสุสงวนพงศ์ ชูเชิด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไทร



(นายสมโชค สุวรรณโน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางไทร



(นางภิรมย์ สิตตะหิรัญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางไทร