

สำเนาฉบับ



ที่ อด ๗๖๖๐๑/๑๐๗/๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห
อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี ๔๑๑๕๐

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอนำส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอเพ็ญ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห จึงขอนำส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

สำนักงานปลัด อบต.เตาไห

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๒๒๑-๙๙๔๖

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริต และเที่ยงธรรม ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ้

ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

เรียน นายอำเภอเพ็ญ

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์
เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ
ดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา
และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห เห็นว่า การควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ
นายอำเภอเพ็ญ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สรุปได้ดังนี้
สำนักปลัด จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูง
มาก เนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์ผิดประเภท และชำรุดบ่อยครั้งเนื่องจากต้องมีการนำ
รถยนต์ไปจอดเก็บขยะในพื้นที่ทุกวันราชการ การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่
สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ
ความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๒) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งเป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนา
พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างเหมาะสมและต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจใน
การปฏิบัติงาน

๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน พบว่ามีความเสี่ยงน้อย การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/
เส้นทางภายในตำบล ย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานใน
ภาพรวมของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังมี ไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผล
ต่อภาวะเสี่ยงต่อการสิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว

๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืบความสุขแก่คนในชาติ การแบ่งฝ่ายทาง
การเมืองเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ระดับประเทศส่งผลโอกาสทำให้เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่ม
ในพื้นที่ได้ แต่ภายหลังจากมีการรัฐประหารทำให้การแบ่งแยกทางการเมืองลดน้อยลง

๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสว่าลูกของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานการเงิน

- ๑.๑ ระบบการตรวจสอบฎีกาก่อนเบิกจ่าย
- ๑.๒ การบริหารการเงินคลาดเคลื่อนระบบมือกับระบบ e-LAAS
- ๑.๓ บุคลากรมีไม่เพียงพอกับปริมาณงาน

๒. งานบัญชี

- ๒.๑ เจ้าหน้าที่คนเดียวทำงานหลายอย่างอาจเกิดความผิดพลาดขึ้นได้
- ๒.๒ ความละเอียดรอบคอบในการบันทึก และตรวจสอบ

๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๓.๑ ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน จึงทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ตรงตามเป้าหมาย
- ๓.๒ การจัดเก็บยังไม่ครอบคลุม

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรม ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

- ๑.๑ งานควบคุมอาคาร ประชาชนยังขาดความรู้กฎหมายควบคุมอาคารที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการก่อสร้างอาคาร
- ๑.๒ เอกสารการประมาณราคามีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ตามสถานการณ์ปัจจุบัน
- ๑.๓ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมือง และกฎหมายใหม่ๆที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง

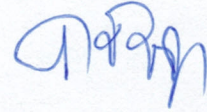
กองการศึกษา จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการบริหารการศึกษา

- ๑.๑ บุคลากรในการจัดการศึกษาไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก
- ๑.๒ อาคารจัดการศึกษาปฐมวัยไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก
- ๑.๓ ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานสารบรรณ,งานธุรการ
- ๑.๔ ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุ,งานการเงิน

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ)



(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

วันที่ ๒๑ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน มีการยอมรับข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน การพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพ โดยใช้แผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ จึงทำให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๑.๒ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ตามจรรยาบรรณของ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหที่กำหนดไว้ควบคุมการประพฤติปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ทำให้สามารถควบคุมการปฏิบัติงานไปในแนวทางที่โปร่งใส ๑.๓ วิสัยทัศน์ นโยบาย ทศนคติ และรูปแบบการบริหารงานของ ผู้บริหารเอื้อต่อการพัฒนาการควบคุมภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ มี ผลต่อการจัดคนเข้ารับการปฏิบัติงานในส่วนต่าง ๆ การมอบหมาย อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม และการกำหนดนโยบาย การปฏิบัติงานที่เอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีความเป็นธรรม และมีประสิทธิภาพมาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน ตำบลเตาไหขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุม ภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กร ที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความ เสี่ยงนั้น ๑.๔ ความรู้ความสามารถในการพัฒนา ปรับปรุงงานของผู้บริหารและ บุคลากรมีประสิทธิภาพสูงในการพัฒนาการควบคุมภายในให้เป็นระบบ ระเบียบตามแผนการปรับปรุง ๑.๕ โครงสร้างองค์กรเอื้อต่อการตรวจสอบควบคุม ดูแลการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ และปรับปรุงความเสี่ยงให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	มาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน ตำบลเตาไห ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการ ดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างของ องค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็น ได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมทั้งสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความ เสี่ยง นั้น ๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและระดับกิจกรรมอย่างชัดเจน สอดคล้องกับเป้าหมายการควบคุมภายในและเป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละส่วนขององค์กร ๒.๒ การกำหนดกิจกรรมความเสี่ยงเกี่ยวกับงบประมาณ และทรัพยากรอย่างเหมาะสม เนื่องจากงบประมาณและทรัพยากรเป็นองค์ประกอบของความเสี่ยงที่สำคัญของกองคลัง ๒.๓ ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงภายในองค์กร ที่ถูกแสดงออกมาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของเจ้าหน้าที่และความเสี่ยงภายนอกองค์กรที่เอื้อต่อประสิทธิภาพของการทำงาน เมื่อมีการวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยงอย่างชัดเจนและครอบคลุมกับการปฏิบัติงานทำให้การควบคุมความเสี่ยงหรือการวางแผนการปรับปรุงมีความเหมาะสมต่อการควบคุม ๒.๔ ความเสี่ยงที่อาจมีการควบคุมได้ยาก จะถูกวิเคราะห์และวินิจฉัยการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องของการควบคุม ให้สามารถควบคุมได้ทุกความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและพิจารณาไม่ให้เกิดผลเสียน้อยที่สุด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่เอื้อต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ที่สร้างความมั่นใจว่าจะทำให้การควบคุมนั้น ประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี ๓.๒ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง ซึ่งสามารถเป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมอย่างมีทิศทางอย่างประสบความสำเร็จได้ ๓.๓ การกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาในแต่ละส่วน ๓.๔ กิจกรรมการควบคุม เกิดจากองค์ประกอบภายในองค์กรมากกว่าภายนอกองค์กร เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมภายในองค์กรมีอยู่แล้ว และดำเนินการมาโดยตลอด ทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำ	การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงโดยยึดการประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานของส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ๔ ส่วน คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน แต่ละส่วนที่กำหนดไว้ตามความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน การระบุความเสี่ยงกระทำโดยพนักงานส่วนตำบลระดับปฏิบัติงาน ระดับปฏิบัติการ ระดับชำนาญงาน ระดับชำนาญการ การระบุความเสี่ยงจึงไม่ได้เกิดจากผู้บริหารเพียงผู้เดียว ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุด คือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหาร องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ดำเนินการควบคุมความเสี่ยง โดยการให้หัวหน้าส่วนทั้ง ๔ ส่วน คือ หัวหน้าสำนักงานปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กำกับ ดูแล และติดตาม พร้อมแก้ไขความเสี่ยงโดยทันที

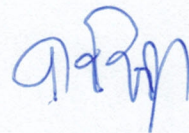
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การติดต่อสื่อสารภายในองค์การเกิดการประสานงานอย่างรวดเร็วและมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสาร ทำให้ประสิทธิภาพของการสื่อสารข้อมูลข่าวสารมีประสิทธิภาพและมักเกิดผลด้านลบน้อย ๔.๒ การสื่อสาร ประสานงานกองคลัง ในเรื่องการเบิก - จ่ายงบประมาณ เป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว ๔.๓ การรายงานผลทางการเงินและการดำเนินการตามนโยบายและระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมของแต่ละส่วน มีการเชื่อมโยงให้ทุกส่วนรับทราบอย่างทั่วถึง ๔.๔ ผู้บริหารสื่อสารไปยังผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติสื่อสารสู่ผู้ปฏิบัติด้วยกันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจากองค์ประกอบของความสัมพันธ์ที่ดีในองค์กร มีผลทำให้องค์กรพัฒนาปรับปรุง ไปสู่เป้าหมายความสำเร็จของภารกิจได้ ๔.๕ การสื่อสารในองค์กรสู่องค์กรภายนอก และประชาชนภายนอก มีองค์ประกอบของการประชาสัมพันธ์เป็นกลไกเชื่อมโยงข้อมูลข่าวสาร โดยใช้เครื่องมือทางคอมพิวเตอร์ Internet วิทยุชุมชนแผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ ที่อ่านหนังสือพิมพ์หมู่บ้าน เป็นต้น ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยใช้วิธีการประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสมกับกิจกรรมควบคุม และมีกระบวนการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวิธีการประเมินผลนั้น ๕.๒ ในกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องขององค์กรในแต่ละส่วนจะกำหนดวิธีการประเมินผลโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงก่อนแล้วจึงกำหนดการเลือกวิธีการประเมินผลที่เหมาะสมกับการประเมินกาปรับปรุง ๕.๓ การประเมินผลส่วนใหญ่จะยึดกลไกของกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เป็นหลัก เนื่องจากป้องกันความไม่ถูกต้องและให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง ๕.๔ วิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานจำเป็นต้องใช้การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชาเนื่องจากมีผลต่อการพัฒนางานของแต่ละส่วนเป็นสำคัญ	ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห สามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผลด้านลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิดความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่ตรงกันดีเป็นอย่างดี เนื่องจากงานหลักในการประชาสัมพันธ์ขององค์กรมีการพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องส่วนการควบคุมการสื่อสารของกองคลัง มีกิจกรรมการตรวจสอบรายงานผลทางการเงินการจัดทำบัญชี และรายงานผลให้สภารับทราบงบประมาณรายจ่าย และรายได้อย่างต่อเนื่อง การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ ขาดการควบคุมอย่างจริงจัง แต่หน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนภายในองค์กร โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงทุกงาน ทุกกอง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามแต่ความเหมาะสม และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องเป็นขั้นแรก เพื่อป้องกันการลุกลามของปัญหา และจะเน้นสำคัญในกองคลัง กรณีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

วันที่ ๒๑ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรม - ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับประเภทการใช้งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้อย่างดีอยู่เสมอ	ปานกลาง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคัน พร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ๒. หัวหน้าสำนักงานปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคนควบคุมเข้ม ไม่ก่อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบ ภายในวันที่ ๑๐ เป็นประจำ ของทุกเดือน	๑. จากการประเมินผล	๑. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑. ผู้บริหารได้กล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียิ่งเสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที ๒. ให้เจ้าหน้าที่สดติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้อย่างดีอยู่เสมอ	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไผ่
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของ อบต. และเกิดประสิทธิภาพดีเลิศในการให้บริการประชาชนมาก ยิ่งขึ้น	ปานกลาง	๑. มีแผน อัตราค่าจ้าง ๓ ปี ๒. มีคำสั่งแบ่ง งานภายในสำนัก ปลัด แบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละ คนไว้ ๓. มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติหน้าที่แทน ตำแหน่งพนักงาน ส่วนตำบลที่ว่าง แต่ยังไม่ขาดทักษะ ความรับผิดชอบ โดยตรง	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่ กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับ ดูแลจากหัวหน้า หน่วยงาน	๑. การบรรจุแต่งตั้ง เป็นไปตามแผน อัตราค่าจ้าง ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงาน ส่วนตำบล ถูกจ้างและ พนักงานจ้างเหมาะสม ความต่อเนื่อง ๓. ขาดกระบวนการ สร้างขวัญและกำลังใจ ในการปฏิบัติงาน	๑. ปรับปรุงกรอบ อัตราค่าจ้างให้เหมาะสมกับ งบประมาณ ปริมาณงาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมงานในหน้าที่และ งานที่ได้รับมอบหมาย อย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเสริมขวัญและ กำลังใจจากการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของงาน ๔. ส่งเสริมกระบวนการ สร้างวัฒนธรรมองค์กร ภายในร่วมกันเพื่อสร้าง ความเข้าใจอันดีต่อกัน	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเตาปูน

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม - การลดปัญหาภาวะโลกร้อน วัตถุประสงค์ เพื่อให้พื้นที่ตำบลเตาปูนมีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์เกิดผลดีต่อสุขภาพของคนในตำบล	ปานกลาง	๑. อนุรักษ์ปลูก ต้นไม้ตามโครงการ ปลูกต้นไม้เพิ่มพื้นที่ สีเขียวลดภาวะโลกร ร้อนเฉลิมพระ เกียรติ พระบาทสมเด็จพระ พระเจ้าอยู่หัวฯ ๒. จัดทำโครงการ คัดแยกขยะใน ครัวเรือนบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาสี่ปี มี มาตรการลดใช้ พลังงานใน สำนักงาน	๑. สอบถามความ คิดเห็นจากประชาชน ๒. ประเมินผลจาก ค่าใช้จ่ายด้านการใช้ พลังงานเปรียบเทียบกับ ปีที่ผ่านมา	๑. มีการปลูกต้นไม้แต่ ยังไม่ครอบคลุมทุก พื้นที่/เส้นทางภายใน ตำบล ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาด จิตสำนึกในการร่วมลด การใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ ระหว่างพักเที่ยงหรือ ก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที , การใช้น้ำมัน เป็นต้น	๑. ตรวจสอบเส้นทางหรือ พื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะ ปลูกต้นไม้ให้เริ่มและ ทั่วถึง ๒. สร้างความตระหนักใน การลดใช้พลังงานกับ เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	สำนักงานที่ รับผิดชอบ

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรม - ปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี ศักดิ์ศรีความสุขแก่คนในชาติ วัตถุประสงค์ เพื่อสร้างจิตสำนึก ความและความตระหนักถึง ความสำคัญของสถาบันพระมหากษัตริย์ที่เป็น สถาบันยึดเหนี่ยวจิตใจของคนไทยให้เกิดความรัก สามัคคี และสร้างความปรองดองสันติสุขแก่ ประชาชาติ	ปานกลาง	๑. จัดกิจกรรมที่ เทิดทูนสถาบัน เช่น ปฏิบัติ เคารพพระเกียรติฯ การทำความ สะอาดหมู่บ้าน เพื่อถวายเป็นพระ ราชนกุศล เป็นต้น	มีการส่งเสริมกิจกรรม สร้างสามัคคี แต่ยังไม่ ครอบคลุม ชัดเจน และ ต่อเนื่อง	๑. การแบ่งฝ่ายทาง การเมือง ๒. เกิดความขัดแย้ง ระหว่างบุคคลบางกลุ่ม ในพื้นที่	๑. จัดกิจกรรมปกป้อง สถาบันพระมหากษัตริย์ ๒. จัดกิจกรรมที่สร้าง ความสามัคคีของคนทุก กลุ่มในตำบล	สำนักงานปลัดฯ

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม - กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดใน กลุ่มประชาชนทุกเพศทุกวัย	สูง	๑.ส่งเสริม กิจกรรมเด็กและ เยาวชน ด้านกีฬา อย่างต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสาร เสพติดในกลุ่ม เสี่ยง	มีการควบคุม แต่ยังไม่ ทั่วถึง	๑. มีการแพร่ระบาดของ ของยาเสพติดในกลุ่ม วัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการ แจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	๑. จัดให้มีการอบรมโทษ ของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยง อย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้ เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมฟอสอนน้อง เป็นต้น ๓. จัดกิจกรรมตรวจสาร เสพติดในโรงเรียนและจุด เสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้าง ความตระหนักเกี่ยวกับยา เสพติด	สำนักปลัดฯ

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไผ่
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. เพื่อให้ทางด้านการเงิน งานธุรการ การ ประสานงาน งานการเงิน การเบิกจ่าย การ ตรวจสอบการเงิน การเก็บรักษาเงิน การยืมเงิน การจัดทำบัญชี ตรวจสอบฎีกา เพื่อให้เกิดความ เรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	๑. จัดทำทะเบียน คุมใบเสร็จ ๒. ตรวจสอบการ บันทึกบัญชี ๓. แต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บ รักษาเงิน รับเงิน ๔. แต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบการรับ จ่ายเงินประจำวัน ๑. จัดให้มีบุคลากร รับผิดชอบด้านการ จัดทำงบประมาณ การเงินโดยเฉพาะ ๒. ให้มีการควบคุม การใช้ใบเสร็จรับเงิน อย่างสม่ำเสมอ	๑. มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน ๒. เขียนใบเบิกพัสดุก่อนทุกครั้ง ๓. จัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้ผู้ ยืมลงนาม ๔. ปฏิบัติตามประกาศ คตง. เรื่องหลักเกณฑ์การจัดทำแผน จัดซื้อจัดจ้าง	๑. ระบบการตรวจสอบ ฎีกาก่อนเบิกจ่าย ๒. การบริหารการเงิน คลาดเคลื่อนระบบมือ กับระบบ E-LAAS ๓. บุคลากรมีไม่เพียงพอ กับปริมาณงาน	๑. จัดหาเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอ กับการปฏิบัติงาน ๒. จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บ รักษาเงิน รับเงิน ๔. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ รับจ่ายเงินประจำวัน ๕. ผู้มีอำนาจลงนามเช็คอย่าง น้อยสองคน ๖. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี	กองคลัง
		๑. เพื่อให้งานการบัญชี การจัดทำบัญชีทุกประเภท การตรวจสอบบัญชี งานการเงิน และงานอื่นที่ เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความถูกต้องตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุม ๒. ประกาศประชาชนสัมพันธ์ ให้ผู้มีหน้าที่ชำระเงินและผู้เสีย ภาษีรับรู้ว่าหน้าที่ในการชำระภาษี อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ๓. มีการตรวจสอบ ใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการ นำส่ง	๑. เจ้าหน้าที่คนเดียว ทำงานหลายอย่างอาจ เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ๒. ความละเอียด รอบคอบในการบันทึก และตรวจสอบ	๑. จัดให้มีบุคลากร รับผิดชอบด้านการจัดทำ งบประมาณการเงินโดยเฉพาะ ๒. ให้มีการควบคุมการใช้ ใบเสร็จรับเงินอย่างสม่ำเสมอ	

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๓. เพื่อให้งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การบริหารงานทั่วไป การปรับปรุงและ พัฒนาการจัดเก็บรายได้ ค่าธรรมเนียม ค่า ใบอนุญาต การจัดทำแผนที่ภาษี การเร่งรัด การจัดเก็บรายได้ และงานอื่นๆให้ถูกต้อง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ปาน กลาง	๑.ประชาชนให้ความร่วมมือใน การเสียภาษีน้อย ๒. ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินทำให้ การจัดเก็บภาษีน้อย	การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถจัดเก็บ ภาษีได้เพิ่มขึ้นและ ถูกต้อง	๑. ไม่มีการจัดทำแผนที่ ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน จึงทำให้การ จัดเก็บภาษีไม่ตรงตาม เป้าหมาย	๑. มีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน ๒. ประกาศ ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้มีหน้าที่ ชำระเงินและผู้เสียภาษีรับรู้หน้าที่ในการ ชำระภาษีอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ๓. มีการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มี การนำส่ง	กองคลัง

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเตาปูน
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม -ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจการออกแบบ การเขียนแบบ โครงการก่อสร้างต่างๆ การประเมินราคาถูกต้อง ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย การขอ อนุญาตก่อสร้างอาคารที่ถูกต้อง	ปานกลาง	๑. แจกแผ่นพับ ความรู้เกี่ยวกับการ ขออนุญาตก่อสร้าง อาคารทุกครัวเรือน ในตำบลเตาปูน ให้ ผู้นำชุมชนช่วย ประชาสัมพันธ์ และ ประชาสัมพันธ์ในเว็บ ไซด์ของ อบต.เตาปูน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่รับ การฝึกอบรมและ ศึกษาดูงาน	๑. ประเมินผลจากการ มาใช้บริการของ ประชาชนที่มาขอ อนุญาตก่อสร้างอาคาร ๒. สัมภาษณ์ผลการ ปฏิบัติงาน ปัญหา และ อุปสรรคของเจ้าหน้าที่ ๓. สอบทานการ ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้กฎหมาย ควบคุมอาคารที่ต้อง ปฏิบัติให้ถูกต้องตาม วัตถุประสงค์ของการ ก่อสร้างอาคาร ๒. เอกสารการ ประมาณราคามีการ ปรับเปลี่ยนอยู่ ตลอดเวลา ตาม สถานการณ์ปัจจุบัน ๓. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมือง และกฎหมายใหม่ๆที่ ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง	๑. แจกแผ่นพับความรู้ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างอาคารทุก ครัวเรือนในตำบลเตาปูน ให้ผู้นำชุมชนช่วย ประชาสัมพันธ์ และ ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซด์ ของ อบต.เตาปูน ๒. ใช้ราคากลางของตลาด ท้องถิ่น โดยพิจารณาถึง ความเหมาะสม ๓. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาคู่มือ ที่หน่วยงานอื่นจัดส่งมาให้ และการไปฝึกอบรมใน เรื่องระเบียบ กฎหมาย ใหม่ๆที่เกี่ยวข้องกับกอง ช่าง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา กิจกรรม ด้านงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานบุคคล แผนงานและ วิชาการทางด้านการศึกษา มีคุณภาพสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ในการบริหารการศึกษาได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	ปานกลาง	๑. คำสั่งแบ่งงาน และมอบหมาย หน้าที่ภายในกอง การศึกษา ๒. แผนพัฒนา อบต. ๔ ปี ๓. แผนพัฒนา การศึกษา ๔ ปี ๔. แผนการ ดำเนินการงาน ประจำปี	๑. มีการรายงานผลการ ปฏิบัติงานประจำเดือน ๒. ปฏิบัติตามแผนพัฒนาฯ	๑. บุคลากรในการจัด การศึกษาไม่เพียงพอกับ จำนวนเด็ก ๒. อาคารจัดการศึกษาปฐมวัย ไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กและ ยังไม่มีมาตรฐาน ๓. ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความ เข้าใจงานสารบรรณ และงาน รุรการ	๑. สรรหาบุคลากรด้าน การศึกษา ๒. จัดให้มีการฝึกอบรม ศึกษาดูงานให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่มากขึ้น ๓. ขอสับสนุน งบประมาณในการสร้าง และพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กให้ได้มาตรฐาน	กองการศึกษา



(ลงชื่อ)

(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการฯ แทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาเ

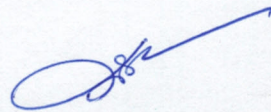
วันที่ ๒๑ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑



(นางสาวนภวรรณ แก้วชิน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง ปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์ผิดประเภท และชำรุดบ่อยครั้งเนื่องจากต้องมีการนำรถยนต์ไปจัดเก็บขยะในพื้นที่ทุกวันราชการ การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๒) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสว่าลูกของตนเสพยาหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ว่าทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานการเงิน

- ๑.๑ ระบบการตรวจสอบฎีกาก่อนเบิกจ่าย
- ๑.๒ การบริหารการเงินคลาดเคลื่อนระบบมือกับระบบ e-LAAS
- ๑.๓ บุคลากรมีไม่เพียงพอกับปริมาณงาน

๒. งานบัญชี

- ๒.๑ เจ้าหน้าที่คนเดียวทำงานหลายอย่างอาจเกิดความผิดพลาดขึ้นได้
- ๒.๒ ความละเอียดรอบคอบในการบันทึก และตรวจสอบ

๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๓.๑ ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน จึงทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ตรงตามเป้าหมาย
- ๓.๒ การจัดเก็บยังไม่ครอบคลุม

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรม ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

- ๑.๑ งานควบคุมอาคาร ประชาชนยังขาดความรู้กฎหมายควบคุมอาคารที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการก่อสร้างอาคาร
- ๑.๒ เอกสารการประมาณราคามีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา ตามสถานการณ์ปัจจุบัน
- ๑.๓ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมือง และกฎหมายใหม่ๆที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง

กองการศึกษา จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการบริหารการศึกษา

- ๑.๑ บุคลากรในการจัดการศึกษาไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก
- ๑.๒ อาคารจัดการศึกษาปฐมวัยไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก
- ๑.๓ ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานสารบรรณ,งานธุรการ
- ๑.๔ ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุ,งานการเงิน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

ที่ ๕๒๗/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดได้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ดังต่อไปนี้

๑. นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประธานกรรมการ
รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห
๒. นางสาวนภาพรณ แก้วชิน ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๓. นายธัญธรณ์ ธัญนนทิวรรณ ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ
๔. นางสาวภาวิณี แก้วแก่น นักพัฒนาชุมชน กรรมการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด
๕. นายบวร กงกาหน นักวิเคราะห์นโยบายและแผน กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหาร

ส่วนตำบลเตาไห

๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหเสนอรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลเตาไหเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเพ็ญ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงาน การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

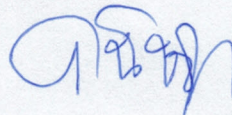
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหทราบ โดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงาน การติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔



(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห