



รายงานการติดตามผล
การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต้อ
ตำบลทุ่งต้อ อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลท้องถิ่นซึ่งถือเป็นหน่วยงานของรัฐ รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การรายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ เป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พร้อมทั้งสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กอง เพื่อติดตามผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรม ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ



ที่ ตง ๗๔๔๐๑/ ๕๐๑

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง ๙๒๑๓๐

๗๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรายงานติดตามผลประเมินควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอห้วยยอด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามแผนควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานการติดตามประเมินผล อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง ขอรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมักร ตันกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

สำนักปลัด

โทร/โทรสาร ๐๗๕-๒๙๐๗๔๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ที่ ตง ๗๔๔๐๑ /

วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดการให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับระเบียบกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวจึงขอให้สำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนด ปค.๔ , ปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น) รายงานผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งสำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่งภายใน พร้อมทั้งติดตามประเมินผลตามแบบฟอร์มที่กำหนด ส่งให้สำนักปลัดภายในวันจันทร์ ที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

(นางจารุณี จันทร์อินทร์)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

(นางพัชรดา ลิ้มปานานนท์)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดฯ

P. Keo Jantorn

(นายปิยะกานต์ เกื้อจันทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ความเห็นนายกฯ

วิฑูรย์ พงษ์-อินทร์

(นายสมคร ตันกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
ที่ ๓๑๖/๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ที่ ๓๑๕ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การ
บริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม
ภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตาม
มาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด
ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนักปลัด ประกอบด้วย

- | | |
|----------------------|-------------------|
| (๑) หัวหน้าสำนักปลัด | หัวหน้าคณะกรรมการ |
| (๒) นักทรัพยากรบุคคล | ผู้ช่วย |
| (๓) นิติกร | ผู้ช่วย |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผลระบบ
การควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ภายในวันที่ ๒๑ ของทุกเดือน และให้
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง รายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการ
ควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ภายในวันที่ ๑๐ หลังจากสิ้นไตรมาส

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสมักร ตันกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
ที่ ๓๑๗/๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ที่ ๓๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ได้
แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในกองคลัง ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตาม
มาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง
ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของกองคลัง ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองคลัง | หัวหน้าคณะกรรมการ |
| (๒) นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | ผู้ช่วย |
| (๓) นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ | ผู้ช่วย |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผลระบบการ
ควบคุมภายในของส่วนการคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ภายในวันที่ ๒๑ ของทุกเดือน และให้
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังอย่างต่อเนื่องและให้รายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบ
การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ภายในวันที่ ๑๐ หลังจากสิ้นไตรมาส

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสมคร ดันกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
ที่ ๓๑๘/๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ที่ ๓๑๕ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ได้
แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตาม
มาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่าง
ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของกองช่าง ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------------|-------------------|
| (๑) ผู้อำนวยการกองช่าง | หัวหน้าคณะกรรมการ |
| (๒) เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | ผู้ช่วย |
| (๓) นายช่างโยธาชำนาญงาน | ผู้ช่วย |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผลระบบการ
ควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ภายในวันที่ ๒๑ ของทุกเดือน และให้ติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่างอย่างต่อเนื่อง รายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม
ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ภายในวันที่ ๑๐ หลังจากสิ้นไตรมาส

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสมักร ตันกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ที่ ๓๑๕/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

อาศัยอำนาจตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ ประกอบกับพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๒๕ วรรค ๗ ซึ่งกำหนดให้นำความในมาตรา ๑๕ มาใช้บังคับในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล โดยอนุโลม จึงขอแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ดังต่อไปนี้

คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลจึงให้มีคณะทำงานในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ประกอบด้วย

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ | หัวหน้าคณะทำงาน |
| (๒) หัวหน้าสำนักปลัด | เจ้าหน้าที่ |
| (๓) นักทรัพยากรบุคคล | ผู้ช่วย |
| (๔) นิติกร | ผู้ช่วย |

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กอง แล้วสรุปรายงานในการประชุมประจำเดือนทุกเดือน และให้สำนัก/กองรายงานผลดำเนินการประเมินระบบการควบคุมภายในให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อทราบ ตามแบบรายงานที่ระเบียบฯ กำหนด ภายในวันที่สิบหลังจากสิ้นไตรมาส เพื่อให้มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสมักร ตันกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอห้วยยอด

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต้อ อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต้อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอห้วยยอด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

- งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย
- งานบริหารงานทั่วไป เป็นกิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- งานกฎหมายและคดี

กองคลัง

- ความล่าช้าในการส่งเอกสารเบิกจ่าย
- การเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมากแต่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานพัสดุ ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
- งานจัดเก็บรายได้มีปริมาณมาก และทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้เต็มที่

กองช่าง

- งานปริมาณราคาก่อสร้าง ราคาน้ำมันสูงขึ้น ทำให้ราคากลางสูงกว่าราคากลางประมาณที่ตั้งไว้

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

- การจัดทำโครงการฝึกอบรมการป้องกันฯ ควรดำเนินการตามแผนที่ตั้งไว้และต่อเนื่อง
- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- จัดให้มีการรับสมัครพนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

กองคลัง

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกอง ได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
- ควรมีแผนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายไตรมาส มีการกระจายงานอย่างทั่วถึง ตามสัดส่วนของแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
- การติดตาม ทวงหนี้ ควรติดตามอย่างต่อเนื่อง

กองช่าง

- กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้สารสนเทศ(IT)

หมายเหตุ “องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ไม่มีผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่ได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้จัดทำแบบ ปค.๖”

ผู้รายงาน.....



(นายสมักร ต้นกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ.....

ที่ ตง ๗๔๔๐๑ /-

วันที่

๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ตามบันทึกความสำนักรปลัด ที่ ตง๗๔๔๐๑/- ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การ
จัดวางระบบควบคุมภายใน เพื่อรวบรวมรายงานดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อรายงาน
ผู้กำกับดูแล นั้น

บัดนี้สำนักรปลัด ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้วรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวรุจิรา เกียรติพิมล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักรปลัด

ความเห็นปลัดตอบ.

(นายปิยะกานต์ เกื้อจันทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายก

(นายสมักร ตันกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด อบต. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -โครงการฝึกซ้อมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่ได้ดำเนินการต่อเนื่องและไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง จึงไม่สามารถติดตามการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ - มีการจัดทำแผนป้องกันฯ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามแผนที่วางไว้ ๓. งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - นำเข้าที่ประชุมเพื่อกำหนดแผนงาน/โครงการ เช่น อบรบ ฝึกอาชีพ ฯลฯ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบงานยาเสพติด - จัดทำโครงการแก้ไขปัญหายาเสพติด ๔.งานกฎหมายและคดี - อบต.ดำเนินการด้วยความยุติธรรมและเป็นกลางเพื่อให้เกิดประโยชน์ทั้งสองฝ่าย ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ขาดข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน -ขาดการซักซ้อมปฏิบัติหน้าที่ แผนป้องกันฯ ที่จัดทำขึ้น ไม่มีการฝึกซ้อมแผน เป็นผลให้เมื่อเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆจึงไม่สามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้ทันเวลาและไม่มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน ผนวกกับเจ้าหน้าที่ไม่รู้ถึงบทบาทหน้าที่ตามแผนป้องกันฯ ๒.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด -นำเข้าที่ประชุมเพื่อกำหนดแผนงาน/โครงการ เช่น อบรบ ฝึกอาชีพ ฯลฯ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบงานยาเสพติด - จัดทำโครงการแก้ไขปัญหายาเสพติด	ผลการประเมิน สำนักปลัด อบต. ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจาก การปฏิบัติงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและประสิทธิภาพของบุคลากร โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า,งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย , งานบริหารงานทั่วไป ,กฎหมายและคดี เป็นภารกิจที่มีความเสี่ยง ๑.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - มีเจ้าหน้าที่ด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแต่ไม่ได้รับผิดชอบโดยตรง จึงไม่สามารถติดตามการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด -มีการออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๓. งานกฎหมายและคดี - มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุดูประสงคการควบคุมได้ระดับหนึ่ง -พัฒนาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไปอบรม สัมมนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบและกฎหมายที่ปรับปรุงใหม่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<u>๒.๓ งานกฎหมายและคดี</u> - อบต. ไม่ได้กำหนดตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบโดยตรง <u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> <u>๓.๑การป้องกันและทาสาธารณภัย</u> -จัดทำโครงการฝึกซ้อมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยตามแผน -จัดเก็บข้อมูลการเกิดสาธารณภัยต่างๆ สํารวจข้อมูลเพิ่มเติม และจัดเก็บเป็นระบบข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ประโยชน์จริง -ปรับปรุงแผนป้องกันฯ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และสถานการณ์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต <u>๓.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> -นำเข้าที่ประชุมเพื่อกำหนดแผนงาน/โครงการ เช่น อบรมฝึกออาชีพ ฯลฯ -แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบงานยาเสพติด -จัดทำโครงการแก้ไขปัญหายาเสพติด <u>๓.๓ งานกฎหมายและคดี</u> -เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นที่รับผิดชอบมักจะไม่ได้นำมาให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบเท่าที่ควร <u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> -นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ <u>๔.๑ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> - แจ้งหมายเลขโทรศัพท์สำหรับการแจ้งเหตุสาธารณภัยต่าง ๆ ให้นํายงานภายนอกและประชาชนได้ทราบ - จัดทำข้อมูลเกี่ยวกับการเกิดสาธารณภัยต่าง ๆ ให้เป็นข้อมูลที่สามารถนำมาใช้งานได้ เช่น ข้อมูลการเกิดสาธารณภัย เกิด ณ ที่ใดบ้าง ช่วงเวลาใด ข้อมูลอุปกรณ์การช่วยเหลือและบรรเทาสาธารณภัยของหน่วยงานใกล้เคียง <u>๔.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> - ประชาสัมพันธ์โครงการฝึกอบรม และฝึกออาชีพ	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๓ งานกฎหมายและคดี - มีการประสานงานกับนิติกร จากที่อื่นและในระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ ๕. การติดตามผล - ใช้แบบสอบถามแบบสอบถาม และรายงานผลการดำเนินงาน โดยผ่านการประชุมของสำนักปลัดตอบต. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้าสำนักปลัดตอบต.	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มี ๓ งาน ที่ ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

(๑) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(๒) งานบริหารงานทั่วไป เป็นกิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

(๓) งานกฎหมายและคดี

ผลการประเมิน การควบคุมมีการควบคุมเพียงพอแล้ว แต่ยังคงดำเนินการต่อไปอีก เนื่องจากยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายของกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและจัดทำแผนปรับปรุง เพื่อติดตามประเมินผลในครั้งต่อ

ผู้รายงาน.....

(นางสาวรุจิรา เกียรติพิมล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๒ มิ.ย. ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ สำนักงาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน
๑. ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย - เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน มีการซักซ้อมปฏิบัติหน้าที่ตาม แผนป้องกันและสำรวจ สภาพแวดล้อมภายนอก เพื่อ ปรับปรุงแผนให้มีความพร้อม สามารถนำไปปฏิบัติได้ทันที เมื่อเกิดภัย	- โครงการฝึกซ้อมการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยไม่ได้ ดำเนินการต่อเนื่องและ ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานโดยตรง จึงไม่สามารถติดตาม การปฏิบัติงานได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	- จัดทำโครงการ ฝึกซ้อมการป้องกัน และบรรเทาสาธารณ ภัยตามแผน - ดำเนินการรวบรวม ข้อมูลการเกิดสาธารณ ภัยต่างๆและจัดเก็บ ข้อมูลการช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยต่างๆ - การจัดทำแผน ป้องกันสอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบันแต่ จำกัดด้วยงบประมาณ	- ดำเนินโครงการ ฝึกการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย - ดำเนินการรวบรวม ข้อมูลการเกิดสาธารณภัย ต่างๆและจัดเก็บข้อมูล การช่วยเหลือ - การจัดทำแผนป้องกัน สอดคล้องกับสถานการณ์ ปัจจุบันแต่จำกัดด้วย งบประมาณ	- โครงการฝึกซ้อมการ ป้องกันบรรเทาสา ธารณภัยไม่ได้ ดำเนินการต่อเนื่อง และไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรงจึง ไม่สามารถติดตามงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ - มีการจัดทำแผน ป้องกันฯแต่ไม่ได้ ดำเนินการตามแผนที่ วางไว้	- การจัดทำโครงการฝึกซ้อม การป้องกันบรรเทาสา ธารณภัยที่ได้วางแผน - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการรับสมัคร พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน
๒.ด้านการป้องกันและแก้ไข ปัญหาเสฟติด - เพื่อจัดทำแผนงาน/โครงการ ป้องกันและแก้ไขปัญหายา เสฟติดและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานด้านป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสฟติด	- แผนงานและโครงการ ที่กำหนดไม่ได้ ดำเนินการตามแผนที่ วางไว้ - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการ แต่งตั้งมาจากตำแหน่ง อื่นจึงทำให้การทำงาน ค่อยข้างที่จะไม่บรรลุ วัตถุประสงค์	- มีการประชุมเพื่อ กำหนดแผนงาน/ โครงการ เช่น อบรม ฝึกอชีพ ฯลฯ - จัดให้เจ้าหน้าที่เป็น ผู้รับผิดชอบงานด้านยา เสฟติด - จัดทำโครงการแก้ไข ปัญหายาเสฟติด เช่น โครงการกีฬาต้านยา เสฟติด	- ดำเนินการประชุมเพื่อ กำหนดแผนงาน โครงการ และจัดอบรม ฝึกอชีพ ให้ ผู้ติดยาเสฟติด - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานด้านยา เสฟติด - ดำเนินโครงการแก้ไข ปัญหายาเสฟติด	- การจัดประชุมเพื่อ กำหนดแผนงาน/ โครงการไม่ได้ ดำเนินการต่อเนื่อง - เจ้าหน้าที่ต้อง รับผิดชอบงานด้านอื่น ด้วยทำให้ทำงานไม่เป็นที่ ตามเป้าหมาย - การดำเนินโครงการ ต้องร่วมมือกับ หน่วยงานอื่นทำให้ไม่ เป็นไปตามต้องการ	- ออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เป็นผู้รับผิดชอบงานป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสฟติด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
๓. งานนิติกร เพื่อให้ดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและคดีระเบียบต่างๆ มีความถูกต้องชัดเจนและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด	- เกิดความไม่พอใจจากผู้ประโยชน์จาก การใกล้เคียงร้องเรียนต่างๆ	- อบต. ดำเนินการด้วยความยุติธรรมและเปิดเผยเพื่อให้เกิดประโยชน์ทั้งสองฝ่าย	- พัฒนาลำโพงที่ช่วยให้ฝึกอบรมเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ข้อเท็จจริงบางประเด็นเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่สามารถพิสูจน์ให้ชัดเจนได้	- รับบรรจุแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งนิติกร - พัฒนาเจ้าหน้าที่ไปอบรม สม่ำเสมอเพื่อเพิ่มความรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบต่างๆ

ผู้รายงาน.....
(นางสาวรุจิรา เกียรติพิมล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักงานปลัด
วันที่.....๒๕.....๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ กองคลัง โทร. ๐ ๗๕๒๙ ๐๗๔๗

ที่ ตง. ๗๔๔๐๒/ วันที่ ๒๑ พย. ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ตามบันทึกความสำนักปลัด ที่ ตง. ๗๔๔๐๑/- ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายใน เพื่อรวบรวมรายงานดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อยกย่องผู้กำกับดูแล นั้น

บัดนี้ กองคลัง ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุมานะ สวัสดิ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

(นายปิยะกานต์ เกื้อจันทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมักร ตันกุลโรจน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี <u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</u> ๑. บางครั้งมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบจากหัวหน้ากอง/สำนัก ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการอบรม ความรู้ใหม่ๆเพิ่มเติม เนื่องจากสถานการณ์โควิด <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</u> ๑. ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่าง ๆ ๒. นโยบายรัฐบาลในแต่ละสมัย ๓. สถานที่ตั้งสำนักงาน ๔. สภาพภูมิอากาศ ๕. ลักษณะทางสังคม เศรษฐกิจ การเมือง ๖. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ๑.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน</u> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</u> ๑. ไม่มีการวางแผนการการจัดซื้อหรือจัดจ้างแต่ละกอง/สำนัก เร่งรัดจัดซื้อจัดจ้างเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณ ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการอบรม ความรู้ใหม่ๆเพิ่มเติม เนื่องจากสถานการณ์โควิด <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</u> ๑. ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่าง ๆ ๒. นโยบายรัฐบาลในแต่ละสมัย ๓. สถานที่ตั้งสำนักงาน ๔. สภาพภูมิอากาศ ๕. ลักษณะทางสังคม เศรษฐกิจ การเมือง ๖. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร	กองคลัง ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กร ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาบินหลา โดยแบ่งส่วนราชการภายในกองคลังออกเป็น ๓ ฝ่ายคือ ๑. ฝ่ายการเงินและบัญชี ๒. ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓. ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี คือ ๑. เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบจากหัวหน้ากอง/สำนัก ๒. การเบิกจ่ายบางฎีกา ไม่มีระเบียบที่ชัดเจนในการเบิกจ่าย มีเพียงแค่หนังสือสั่งการ ๑.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการใหม่ๆ ต้องศึกษาหาความรู้ให้เป็นปัจจุบัน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังไม่มีความรู้ความชำนาญ เรื่องงานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. งานจัดเก็บมีปริมาณมาก ไม่สอดคล้องกับบุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ๓. งานจัดเก็บจะต้องจัดเก็บทั้งภายในและภายนอก <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ</u> ๑. ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่าง ๆ ๒. นโยบายรัฐบาลในแต่ละสมัย ๓. สถานที่ตั้งสำนักงาน ๔. สภาพภูมิอากาศ ๕. ลักษณะทางสังคม เศรษฐกิจ การเมือง ๖. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี - มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบกันชัดเจน แต่บางครั้งอาจมีการทำงานแทนกัน ในเวลาที่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่อยู่ จึงอาจมีความผิดพลาดเกิดขึ้นได้ - การจัดทำเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ทำให้ต้องเสียเวลาในการติดตามเอกสาร และเป็นการทำงานแบบซ้ำซ้อน - การเร่งรัดการเบิกจ่าย อาจมีความผิดพลาดเกิดขึ้นได้เนื่องจากถูกจำกัดด้วยระยะเวลา - การลงลายมือชื่อเอกสาร ไม่ครบถ้วน ทำให้เอกสารไม่สมบูรณ์ - การไม่อ้างระเบียบการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องไม่ค่อยชัดเจน ทำให้เสี่ยงต่อการถูกเรียกเงินคืนจากหน่วยงานตรวจสอบ ๒.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณงานมาก ทำให้การตรวจสอบเอกสารไม่ละเอียด อาจก่อให้เกิดความผิดพลาด หรือผลงานที่ได้ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	๑.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ๑.ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการใหม่ๆ ต้องศึกษาหาความรู้ให้เป็นปัจจุบัน ๒. มีการเร่งรัดการจัดเก็บจากลูกหนี้ค้าง ให้ได้มากที่สุด ๓. บางช่วงสภาพภูมิอากาศไม่เอื้ออำนวยในการจัดเก็บรายได้นอกสถานที่ ผลการประเมิน การประเมินความเสี่ยงมีสาเหตุจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ซึ่งมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบินหลา ได้ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของกองคลังที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและเหมาะสม หากพบข้อผิดพลาดจะได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที ข้อสรุป จากกิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม ของกองคลัง อาจมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง แต่ไม่ได้เป็นสาระสำคัญที่ทำให้องค์กรได้รับความเสียหาย เพราะได้รับการตรวจเช็คความถูกต้องอย่างสม่ำเสมอ จากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ที่กำหนดไว้ - เอกสารการประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนทำให้เอกสารไม่สมบูรณ์ - ลายเซ็นของคณะกรรมการตรวจงานจ้าง ไม่ครบถ้วน เช่น การเซ็นเอกสารไม่ครบทุกหน้า ที่ได้กำหนดไว้ ทำให้เอกสารไม่สมบูรณ์ ๒.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ - งานจัดเก็บมีปริมาณมาก ไม่สอดคล้องกับบุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้เต็มที่ - งานจัดเก็บจะต้องจัดเก็บทั้งภายในและภายนอก ยากแก่การควบคุม บางครั้งเจ้าหน้าที่ จะต้องไปจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เมื่อมีผู้มาชำระค่าภาษีในสำนักงาน จึงไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี - ต้องจัดทำรายงานทางการเงินทุก ๆ วัน และสอบทานโดยผู้อำนวยการกอง หรือผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบมอบหมาย - ต้องติดตามเอกสารการเบิกจ่ายที่ล่าช้า - ต้องตรวจเช็คเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนสมบูรณ์ก่อนการเบิกจ่าย - ต้องอ้างอิงระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายให้ชัดเจน ๓.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - ต้องกำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุ กำกับดูแล งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุอย่างต่อเนื่อง - ให้การจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินไปอย่างมีลำดับขั้นตอน - กำหนดกรอบระยะเวลาของการจัดซื้อจัดจ้างอย่างชัดเจน ๒.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ - กำชับให้ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ มีการจัดเก็บรายได้อย่างต่อเนื่อง - เร่งรัดการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ให้มาชำระภาษีค้างชำระโดยเร่งด่วน - การจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ต้องมีการรอบกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจน	ผลการประเมิน การประเมินกิจกรรมการควบคุม ซึ่ง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบินหลา ได้กำหนดหรือออกแบบเพื่อป้องกันความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและสิทธิผล ให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยวิธี การแบ่งแยกหน้าที่ของแต่ละฝ่าย การสอบทานงาน การดูแลป้องกันทรัพย์สิน ข้อสรุป จากกิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม ของกองคลัง ได้มีการกำกับ ดูแล ควบคุมทุกกิจกรรมที่มีความสัมพันธ์และเหมาะสมกับความเสี่ยงนั้น ๆ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- ประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษี เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลข่าวสารอย่างทั่วถึง สามารถจัดเก็บภาษีได้ทันตามกำหนดระยะเวลา ลดปัญหาหนี้ค้างชำระ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี - นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทุกรูปแบบมาใช้ดังนี้ - e-LAAS - e-plan - Ktb corporate online เพื่อบริหารความเสี่ยง และปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานใหม่ จัดโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาเจ้าหน้าที่ ให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน ๔.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทุกรูปแบบมาใช้ดังนี้ - e-LAAS - e-plan - e-GP ๔.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ - นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทุกรูปแบบมาใช้ดังนี้ - Info - e-LAAS - ระบบแผนที่ภาษี - ระบบประปา	ผลการประเมิน การประเมินระบบสารสนเทศและการสื่อสารเป็นส่วนสนับสนุนที่สำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการกำหนด กลยุทธ์ ประเมินความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุม ควรจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอก ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม ทันเวลา ข้อสรุป จากกิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม ของกองคลัง ได้มีการใช้ระบบสารสนเทศ ได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ เชื่อถือได้ อย่างถูกต้องเหมาะสม ทันเวลา

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล กองคลัง มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ มีการประชุมย่อย เจ้าหน้าที่ในส่วนของกองคลัง เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและสอบทาน ได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที แล้วจึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำเดือน เพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป	ผลการประเมิน จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนอยู่บ้างในบางกิจกรรม เช่น ๑. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, บางครั้งเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่ครบถ้วน ๒. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า การออกประกาศใช้ พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มาบังคับใช้แทน พ.ร.บ.ภาษีโรงเรือนและที่ดิน กับ พ.ร.บ.ภาษีบำรุงท้องที่ ซึ่งเป็น พ.ร.บ.ตัวใหม่ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังไม่มีความชำนาญและเข้าใจข้อกฎหมายอย่างชัดเจน จึงทำให้การจัดเก็บภาษีล่าช้าและมีความผิดพลาด ข้อสรุป จากกิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม อาจมีจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องอยู่บ้าง แต่กองคลังก็ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและเหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ผลการประเมินตามแบบ ปค. ๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

จากกิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ ผลการประเมินยังพบจุดอ่อน ซึ่งจะได้นำเสนอมาตรฐานการปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสมและจำเป็นต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวสุมานะ สวัสดิ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๑ มิ.ย. ๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๑. ด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน- จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงิน ตามงบประมาณและ นอกงบประมาณ เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนในการเบิก จ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ ๔. เพื่อให้ผู้บริหารหรือ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถ นำงบการเงินไปใช้ได้อย่าง ถูกต้อง รวดเร็ว ทันกับ สถานการณ์ปัจจุบัน	๑. ความล่าช้าในการ ส่งเอกสารเบิกจ่าย ๒. การเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่ เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบจากหัวหน้า กอง/สำนัก ๓. บางครั้งไม่อ้าง ระเบียบการเบิกจ่ายที่ เกี่ยวข้องให้ชัดเจน	๑. ปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การ การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินของ องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษร	๑. สอบทานการ ปฏิบัติงาน ให้เป็นไป ตามระเบียบ หนังสือสั่ง การ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	๑ มีการเปลี่ยนตัวบท กฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้อง จนทำให้ บางครั้ง บกพร่องในการ ตีความหมาย ๒. เจ้าหน้าที่ เกิด ข้อผิดพลาดในการ ตีความในระเบียบฯ หรือ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ๓. เจ้าหน้าที่ด้านการเงิน และบัญชี มีบุคลากร เพียงตำแหน่งเดียว ซึ่ง ขึ้นในการดำเนินการ เบิกจ่ายที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อ งานในหน้าที่ และงานที่ ได้รับมอบหมาย	๑. ให้หัวหน้า หน่วยงานย่อยแต่ละ กอง ได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรอง ความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ๒. ให้ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ ให้ เข้าใจอย่างละเอียด ๓. ให้อ้างระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง กับการเบิกจ่าย ให้ ชัดเจน ครอบคลุม ทุกด้าน ๔. ให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการ เกี่ยวกับ การเบิก จ่ายเงินให้ทัน เหตุการณ์อยู่เสมอ	๓๐ ก.ย. ๖๕ ๑. ผอ.กองคลัง ๒. นว.ก.การเงินฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
๒. ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ความรวดเร็ว ทันสมัย และมีความเป็นธรรมต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ๓. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ เป็นไปตามระเบียบและกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้	๑. การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก แต่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานพัสดุ ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. เอกสารประกอบการการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการอบรม ความรู้ใหม่ๆ เพิ่มเติม เนื่องจากสถานีเครือข่าย	๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. พบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. กฎกระทรวงกำหนดให้หน่วยงานอื่นเป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุ ๒. มีการควบคุมโดยหัวหน้าพัสดุ ที่ได้รับการแต่งตั้ง ๓. มีการติดตามประเมินผลโดยผู้อำนวยการกองคลัง	๑. บางครั้ง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. บางครั้ง การตีความระเบียบ ยังไม่ชัดเจน ๓. บางครั้งสภาพภูมิอากาศ ไม่เอื้อต่อการจัดซื้อ จัดจ้าง ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้	๑. ควรมีแผนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายไตรมาส มีการกระจายงาน อย่างทั่วถึง ตามสัดส่วนของแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตีความระเบียบ ให้ชัดเจน ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อ จัดจ้าง ให้ครบถ้วน ก่อนดำเนินการในลำดับถัดไป ๓. ควรตรวจสอบสภาพภูมิอากาศ ให้มีความเหมาะสม ต่อการจัดซื้อ จัดจ้าง เพื่อให้งานแล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้	๓๐ ก.ย. ๖๕ ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง ๒. หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ (โดยการแต่งตั้ง) ๓. เจ้าหน้าที่พัสดุ (โดยการแต่งตั้ง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
๓.ด้านงานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การรับเงิน การนำส่ง เงิน ทั้งเงินงบประมาณและเงิน อุดหนุนเฉพาะกิจ การสรุป นำส่งเงิน การบันทึกบัญชี เป็นไปตามแบบที่กรมฯ กำหนดไว้ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษี ได้อย่างครบถ้วน เป็นธรรม นำเชื่อถือ ๓. เพื่อให้อัตราการเพิ่มขึ้น จากภาษีที่จัดเก็บเอง ๔. เพื่อให้อัตรา ได้พัฒนาชุมชน อย่างเต็มประสิทธิภาพ	๑.งานจัดเก็บมีปริมาณ มาก ทำให้ไม่สามารถ จัดเก็บภาษีได้เต็มที่ ๒.งานจัดเก็บจะต้อง จัดเก็บทั้งภายในและ ภายนอก เมื่อมีผู้มา ชำระภาษีในสำนักงาน จึงไม่มีผู้รับผิดชอบ โดยตรง ๓.งานภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง เป็นพ.ร.บ. ตัวใหม่ เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบยังไม่มีความ ชำนาญ ชัดเจน ระเบียบฯ	๑.ปฏิบัติตามพ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒.มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษร ๓. เร่งรัดการ จัดเก็บภาษีอย่าง ต่อเนื่อง ๔. ติดตามความ เคลื่อนไหวของ ลูกหนี้ค้างชำระ ภาษี เป็นระยะ ๆ ๕. มีผู้อำนวยการ กองคลัง คอย ติดตามอย่างใกล้ชิด	๑. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการ ฝากเงินเป็นประจำ ซึ่ง เป็นเงินรายได้ที่จัดเก็บ เอง และ ภาษีจัดสรร ๒. มีการควบคุมโดย เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ที่ได้รับการแต่งตั้ง ๓. มีการติดตาม ทวงหนี้ เร่งรัด การจัดเก็บภาษี อย่างต่อเนื่อง	๑. การติดตาม ทวงหนี้ มักจะไม่ได้ ผลเท่าที่ควร เนื่องจากลูกหนี้บางราย ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ แต่มี ที่ดินและทรัพย์สิน อยู่ใน พื้นที่เขตความ รับผิดชอบของอบต. ๒. ที่ดินบางแปลงมีการ เปลี่ยนแปลงผู้ถือ กรรมสิทธิ์ครอบครอง แต่ไม่ได้แจ้งให้ออบต.ทราบ	๑. การติดตาม ทวง หนี้ ควรติดตามอย่าง ต่อเนื่อง ๒. ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้เสียภาษีทราบ หากได้เปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ ครอบครอง ควรแจ้งให้หน่วยงาน ทราบ เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ ถือกรรมสิทธิ์ ๓. ประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษี ให้ ทั่วถึง	๓๐ ก.ย. ๖๕ ๑.ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒. เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวสุมาโนะ สวัสดิ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่.....๒๖/๗/๖๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ที่ ตง.๗๔๔๐๓/ ๒๕๖๕ วันที่ ๒๕ พ.ย. ๒๕๖๕

เรื่อง ขอสั่งรายงานควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

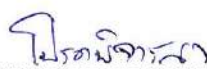
ตามบันทึกข้อความสำนักปลัด ที่ ตง.๗๔๔๐๑/- ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องการจัดวางระบบควบคุมภายใน นั้น

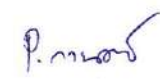
บัดนี้ กองช่าง ขอสั่งแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

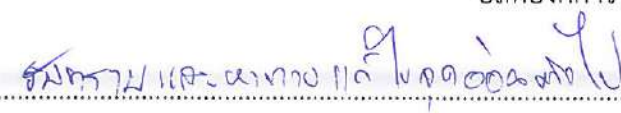

(นายพungskัณฑ์ สมจรรย์)
ผู้อำนวยการกองช่าง

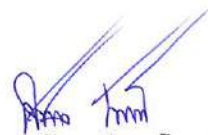
ความเห็นปลัด อบต.


โปรดพิจารณา


(นายปิยะกานต์ เกื้อจันทร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

ความเห็นนายก อบต.


อนุมัติและนางสาว ป. ป. ๒๕๖๕ ลงไป


(นายสมิคร ตันกุลโรจน์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและมีการพิจารณาดำเนินการ ยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบ หรือสิ่งที่ต้องการการตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ	กองช่าง ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสีซิดภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในภารกิจที่ ๑ งานคือ งานประมาณราคาก่อสร้าง ซึ่งต้องติดตามประเมินและวางแผนการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อลดความเสี่ยงกิจกรรมนั้นๆ ลง และมีการปรับปรุงการทำงานของแต่ละงานต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก	กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ งานประมาณราคาก่อสร้าง เนื่องจากราคาน้ำมันสูงขึ้น ทำให้ราคากลางสูงกว่าราคางบประมาณที่ตั้งไว้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควรในกองช่าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาค่าพิกัด รับ-ส่งข้อมูล ระบบที่เกี่ยวของทางแอปพลิเคชัน Line เป็นต้น ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อมาช่วยในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหาข้อมูลข่าวสารต่างๆ เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลต่าง ๆ กับทางผู้นำท้องถิ่นและท้องถิ่น หรือประชาชนโดยตรง ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น แต่มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยง อยู่ ๑ กิจกรรม ที่มีจุดอ่อน คืองานประมาณราคาก่อสร้าง ราคาน้ำมันสูงขึ้น ทำให้ราคากลางสูงกว่าราคางบประมาณที่ตั้งไว้

ชื่อผู้รายงาน


(นายพยุงค์ศักดิ์ สมจริง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งต่อ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมงานประมาณราคา ก่อสร้าง	ราคาน้ำมันและราคา พาณิชย์มีความ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจาก หน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้ สารสนเทศ(IT)	กำหนดแนวทางการ ควบคุมการ ปฏิบัติงาน	ราคากลางสูงกว่าราคาตาม งบประมาณ	กำกับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจาก หน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้ สารสนเทศ(IT)	กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน


 (นายพญงค์ศักดิ์ สมจริง)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ 25 พย 2565

