



รายงานการติดตามผล
การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา
อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์

สำเนาฉบับ



ที่ บร ๘๖๔๐๑/ ๕๗๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา
อำเภอพลับพลาชัย บร ๓๑๒๕๐

๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอพลับพลาชัย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายจงรักษ์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

สำนักปลัด อบต.

โทร ๐ ๔๔๖๖ ๖๖๓๘

โทรสาร ๐ ๔๔๖๖ ๖๖๓๙

11/๑๑/๖๘

“คณบดีธัชชัย ครอบครองได้ยอแก้ว สบายเลือดได้ยอแก้ว ลูกหลานธัชกาลที่ ๑”

ทง.....
คณบดี.....
ทนาย.....
ทนาย.....

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์**

เรียน นายอำเภอพลับพลาชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตาเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพลับพลาชัย



(นายจรงค์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

วันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

กิจกรรมที่ ๑ งานธุรการและงานสารบรรณ

ความเสี่ยง

งานด้านงานสารบรรณ มีความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งงานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและอาจเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) สำนักปลัด มีคำสั่งมอบหมายงานภายในของสำนักปลัดในด้านงานสารบรรณ
- ๒) ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

กิจกรรมที่ ๒ งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น

ความเสี่ยง

งานด้านงานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น มีความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติงานทำให้ไม่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและตามแบบกำหนดได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้านงานสาธารณสุข ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่อาจเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด มีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดสำนักปลัด โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานและด้านอื่นๆ ต่อไป

กองคลัง

กิจกรรมที่ ๓ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่าง ๆ

ความเสี่ยง

๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต้องอาศัย กฎหมายลำดับรองจำนวนมากในการจัดเก็บภาษี

๒) ข้อมูลจากกรมที่ดินและข้อมูลการสำรวจภาคสนาม ไม่ตรงกัน

๓) การให้ข้อมูลไม่ครบถ้วนกับพนักงานสำรวจอาจทำให้การคำนวณภาษีผิดพลาด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากการเข้าสำรวจอาจไม่พบเจ้าของที่ดินไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่เชื่อถือได้ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้คำนวณค่าภาษีก่อนรับชำระล่วงหน้า

กิจกรรมที่ ๔ การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินที่ดิน/สิ่งปลูกสร้างในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔

ความเสี่ยง

ข้อมูลที่ดินมีจำนวนมาก ทำให้การลงข้อมูลและการตรวจสอบความถูกต้องทำได้ยากและใช้เวลานาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากการเข้าสำรวจอาจไม่พบเจ้าของที่ดิน ไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่เชื่อถือได้

กองช่าง

กิจกรรมที่ ๕ งานควบคุมงานก่อสร้าง

ความเสี่ยง

๑) เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

๒) การควบคุมงานก่อสร้างเนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหน่วยงานที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร
- ๒) การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๓) การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ ๖ ด้านบุคลากรและบริหารจัดการ

ความเสี่ยง

- ๑) บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานเอกสารที่ต้องปฏิบัติ นอกเหนือจากงานด้านการปฏิบัติการสอน ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตน และงานเอกสารยังมีล่าช้า
- ๒) การบริหารจัดการงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เป็นไปตามที่มาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัย แห่งชาติกำหนดทุกด้าน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- ๒) พัฒนาประสิทธิภาพการทำงานและส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร
- ๓) ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแลการทำงานอย่างใกล้ชิด
- ๔) จัดส่งบุคลากรศึกษาดูงานการบริหารจัดการศึกษานอกสถานที่
- ๕) จัดอบรมเรียนรู้เกี่ยวกับข้อกฎหมาย ระเบียบต่างๆ
- ๖) มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน

กิจกรรมที่ ๗ ด้านอาคารสถานที่สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย

ความเสี่ยง

- ๑) ด้านอาคารสถานที่ยังไม่ได้มาตรฐาน อาคารเรียนมีขนาดเล็กคับแคบ ไม่เหมาะสมกับจำนวนเด็ก จึงเป็นอุปสรรคต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน
- ๒) ด้านสิ่งแวดล้อม สภาพแวดล้อมที่ยังไม่สะอาด เนื่องจากบริเวณรอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีต้นไม้ใหญ่เป็นจำนวนมาก มีลักษณะเป็นปรกทำให้มีสัตว์มีพิษ และยุ่งจำนวนมาก
- ๓) ด้านความปลอดภัย ไม่มีรั้วล้อมรอบ หรือประตูปิดกั้นรอบเขตบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีมิติ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) จัดสรรงบประมาณสร้างอาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน
- ๒) จัดสรรงบประมาณซ่อมแซม ปรับปรุง ต่อเติมตัวอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานและให้มีความปลอดภัย
- ๓) จัดสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกอาคาร ให้มีสภาพแวดล้อมที่ดีและมีความปลอดภัย เหมาะสมต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

กิจกรรมที่ ๘ ด้านวิชาการและกิจกรรมหลักสูตร

ความเสี่ยง

- ๑) ไม่บูรณาการหลักสูตรให้สอดคล้องกับชุมชนวัฒนธรรมประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง
- ๒) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ยังไม่ถูกต้องตามแนวทางการจัดทำแผน
- ๓) งบประมาณในการจัดหาวัสดุสื่อการเรียนการสอนมีน้อย ไม่เพียงพอต่อความต้องการจัดหาสื่อ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) บูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องประเพณีวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ
- ๒) จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ
- ๓) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา(พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา
- ๔) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับเรื่องหลักสูตรสถานศึกษา
- ๕) นิเทศติดตามงานอย่างสม่ำเสมอ

กิจกรรมที่ ๙ ด้านการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน

ความเสี่ยง

ด้านกิจกรรมชุมชน คนในชุมชนให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมน้อย เนื่องจากต่างมีภารกิจต้องทำงานอยู่ตลอดเวลาไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมได้ จึงไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) จัดกิจกรรมที่หลากหลาย
- ๒) จัดกิจกรรมใช้สถานที่เพียงจุดเดียวเป็นศูนย์รวมในการจัดกิจกรรม
- ๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ร่วมกิจกรรมทางศาสนาประเพณีวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่นทุกกิจกรรมที่สามารถเข้าร่วมได้
- ๔) ขอความร่วมมือกับผู้ปกครองให้เข้าร่วมกิจกรรมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกครั้ง
- ๕) กระตุ้นให้คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเห็นถึงบทบาทหน้าที่ของตนเองให้มากขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา อำเภอลำปลายงาย จังหวัดบุรีรัมย์

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด อบต. ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักปลัด อบต. ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในสำนักปลัดมีภารกิจเพิ่มเติม หรือระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม สำนักปลัดได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัด โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ ๑) การแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน ๒) การลงทะเบียนหนังสือส่ง ๑.๒ ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑) ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานสาธารณสุขโดยตรง	สำนักปลัด อบต. ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน และการมอบหมายหน้าที่ภายในของสำนักปลัด อบต. ทั้งสิ้น ๒ งาน คือ ๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ ๑) การแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน ๒) การลงทะเบียนหนังสือส่ง ๑.๒ ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑) ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานสาธารณสุขโดยตรง สรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมเหมาะสม ผู้อำนวยการกองมีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัดเกื้อกูลกัน จัดประชุมชี้แจงและให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงาน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ การทำงานมีสภาพคล่องตัว ลดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และต้องมีการติดตาม
๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของสำนักปลัด อบต. และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน ได้แก่	การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ ๑) งานธุรการและงานสารบรรณ ๒) ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การประเมินความเสี่ยงอยู่ ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑) งานธุรการและงานสารบรรณ ๑) การแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน - มีปัญหาด้านไม่คัดแยกหนังสือ ตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน ๒) การลงทะเบียนหนังสือส่ง - มีการลงทะเบียนหนังสือซ้ำซ้อน ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงานและไม่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า ๒.๒) ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านงานสาธารณสุขโดยตรง ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และตามกำหนดได้	จากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ และปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ๒.๑) งานธุรการและงานสารบรรณ กิจกรรมด้านงานธุรการการรับ – ส่ง หนังสือราชการ สำนักปลัด อบต. มีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัด สำนักปลัด อบต. โดยได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการทำงาน โดยมีปัญหาด้านไม่มีการคัดแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน และในการลงทะเบียนหนังสือส่ง มีการลงทะเบียนหนังสือซ้ำซ้อน ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และตามแบบกำหนดได้ อาจเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ ๒.๒) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และตามแบบกำหนดได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้านโดยตรง ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่ อาจเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) งานธุรการและงานสารบรรณ ๑. การแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน มีปัญหาด้านไม่คัดแยกหนังสือ ตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน ๒. การลงทะเบียนหนังสือส่ง มีการลงทะเบียนหนังสือซ้ำซ้อน ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงานและไม่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจ ทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า	การประเมินผลควบคุม ๓.๑) งานธุรการและงานสารบรรณ เจ้าพนักงานธุรการ ได้รับมอบหมายในด้านการสารบรรณ และให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง การควบคุมประเมินผลพบว่า มีสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒) ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานสาธารณสุขโดยตรง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งทำงานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และตามกำหนดได้ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต เฟสบุ๊ค และไลน์ ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามประเมินผล - ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการทำงานโดยหัวหน้าสำนักปลัด อบต. และผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น และเสนอที่ประชุม - ติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้คณะทำงานทำการติดตามประเมินผลของสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง แล้วรายงานผลการดำเนินการต่อหัวหน้าสำนักปลัด เพื่อจะได้นำไปรายงานผลการดำเนินงานผลความคืบหน้า การจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด เสนอต่อปลัด อบต. เพื่อเสนอให้ผู้บริหารทราบและรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผล	๓.๒) ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ผู้รับผิดชอบด้านงานสาธารณสุข สำนักปลัด อบต. มีคำสั่งมอบหมายงานด้านงานสาธารณสุข และให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในด้านงานบริการสาธารณสุข และงานสาธารณสุขอื่น เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้มีความรู้ในการปฏิบัติงานและดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่มีความรู้เกี่ยวกับงานบริการสาธารณสุข และงานสาธารณสุขอื่น เพื่อให้มีกำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรืองานอื่นในสำนักปลัด อบต. การควบคุมประเมินผลพบว่า ๑) มีสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒) มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง การควบคุมประเมินผลพบว่า จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในการแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน การลงทะเบียนหนังสือส่ง และไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานสาธารณสุขโดยตรง เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การปฏิบัติงานไม่ถูกตามระเบียบและบุคลากรไม่เพียงพอ ไม่ครบตามกรอบอัตราตำแหน่ง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการจัดเก็บรายได้ ๑) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ ๒) การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินที่ดิน/สิ่งปลูกสร้าง ในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v. ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน ได้แก่	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของกองคลัง ทั้งสิ้น ๒ งาน คือ กิจกรรมด้านงานการจัดเก็บรายได้ ๑) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ ๒) การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินที่ดิน/สิ่งปลูกสร้าง ในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔ สรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมเหมาะสม ผู้อำนวยการกองมีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัดเกื้อกูลกัน จัดประชุมชี้แจงและให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงาน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ การทำงานมีสภาพคล่องตัว ลดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ ๑) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ ๒) การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน(ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) ในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔ การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑ กิจกรรมด้านงานการจัดเก็บรายได้ <u>๒.๑.๑ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ</u> ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต้องอาศัย กฎหมายลำดับรองจำนวนมากในการจัดเก็บภาษี ๒) ข้อมูลจากกรมที่ดิน และข้อมูลการสำรวจภาคสนาม ไม่ตรงกัน ๓) การให้ข้อมูลไม่ครบถ้วนกับพนักงานสำรวจอาจทำให้การคำนวณภาษีผิดพลาด <u>๒.๑.๒ การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน(ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) ในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔</u> ๑) ข้อมูลที่ดินมีจำนวนมาก ทำให้การลงข้อมูลและการตรวจสอบความถูกต้องทำได้ยากและใช้เวลานาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานการจัดเก็บรายได้ <u>๑) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ</u> - ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด โดยมีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติงาน <u>๒) การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔</u> - จัดทำท.ด.ส.ต่างๆ โดยการใช้ข้อมูลจากการสำรวจภาคสนามเปรียบเทียบกับข้อมูลจากกรมที่ดิน ประกอบกับการซักถามเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดิน - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียน	ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน การควบคุมประเมินผลพบว่า ๑. ประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจในการติดตามการทำงานการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้รายงานการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอยู่เสมอ ๒. การลงพื้นที่ในการเก็บข้อมูลเพิ่มเติมและการขอข้อมูลกับกรมที่ดิน การควบคุมประเมินผลพบว่า ๑. ดำเนินการบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน (ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) ในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔ ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในปิงบประมาณต่อไป และสามารถบันทึกข้อมูลเพิ่มได้ตลอดทั้งปีงบประมาณ การประเมินผลการควบคุม <u>๓.๑) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ</u> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้ ๑. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากการเข้าสำรวจอาจไม่พบเจ้าของที่ดิน ไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่เชื่อถือได้ ๒. แจ้งกำหนดการพร้อมระยะเวลาให้ทราบล่วงหน้า การควบคุมประเมินผลพบว่า มีสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ประชุมชี้แจง ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนา บุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เพื่อเป็น เครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๑) มีการติดตั้งระบบ Internet ที่ทันสมัย ตลอดจน นำ เอา Windowe ที่ทันสมัยมาใช้เพื่อรองรับโปรแกรมที่พัฒนามาให้เข้ากันได้มาปฏิบัติงานในระบบ e-laas และระบบอื่นๆ เพื่ออำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานการตรวจสอบงานโครงการและงบประมาณคงเหลือผ่านระบบคอมพิวเตอร์ ๒) มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน แนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง	การประเมินผลการควบคุม - ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร และครอบคลุมทุกด้านการปฏิบัติงานทุกด้านมีการทำงานในระบบสารสนเทศทุกงาน เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ฉะนั้น ระบบ Internet ต้องมีความเสถียรและความเร็วในการประมวลผล - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และสื่อสังคมออนไลน์ ในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดีทั้งนี้ จำเป็นต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี การควบคุมประเมินผลพบว่า ๑) มีสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒) มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมในของกองช่าง ภายเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ ๑.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑) บุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๑.๒ กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ๒) การตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ ระยะถอยตรวจสอบยาก ซึ่งอาจเป็นผลเสียต่อการสุก้าแนวเขต ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองช่างและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินงาน ได้แก่	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของกองช่างทั้งสิ้น ๒ งาน ได้แก่ ๑.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ✓ ๑.๒ กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ✓ สรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภายเหมาะสม ผู้อำนวยการกองมีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัดและเกื้อกูลกัน จัดประชุมชี้แจงและให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงาน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ มีกฎ ระเบียบข้อบังคับ เป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ การทำงานมีประสิทธิภาพลดความเสี่ยงที่มึนัยสำคัญ และต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จากการประเมินพบความเสี่ยงในการกิจ ๒ กิจกรรมพบว่า การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑) บุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง - การควบคุมงานก่อสร้างเนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.๒ กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ๑) จากการตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ ตรวจสอบได้ยาก - การตรวจสอบเอกสารที่ดินประเภท ส.ค.๑ แนวเขตที่ดินในการขออนุญาตก่อสร้างไม่ชัดเจน การตรวจสอบแนวเขต ระยะร่น ระยะถอย ซึ่งอาจเป็นผลเสียต่อการถูกล้ำแนวเขต	<u>การติดตามประเมินผลพบว่า</u> - วิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ <u>การติดตามประเมินผลพบว่า</u> - ติดตามโดยรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนถึงความคืบหน้า - จัดทำหนังสือสอบถามแนวเขตที่ดินไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในกรณีที่เอกสารสิทธิ์ไม่ชัดเจน
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑) บุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - การควบคุมงานก่อสร้างให้ควบคุมงานตามแบบแปลนและถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ๑.๒ กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้าง ๑) การตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ ระยะถอยตรวจสอบยาก ซึ่งอาจเป็นผลเสียต่อการถูกล้ำแนวเขต - การออกตรวจสอบพื้นที่ขออนุญาตก่อสร้าง หากตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารสิทธิ์แนวเขตที่ดินไม่ถูกต้อง ให้ชะลอการก่อสร้างอาคารจนกว่าจะมีการตรวจสอบแนวเขตที่ชัดเจน	<u>การประเมินผลการควบคุม</u> - ศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหน่วยงานที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร - การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง - การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ <u>การประเมินผลการควบคุม</u> - ติดตามโดยรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนถึงความคืบหน้า - จัดทำหนังสือสอบถามแนวเขตที่ดินไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในกรณีที่เอกสารสิทธิ์ไม่ชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต เฟสบุ๊ก และไลน์ ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	การควบคุมการประเมินผลพบว่า ๑) มีสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การติดตามประเมินผลพบว่า - ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเสนา มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร และครอบคลุมทุกด้านการปฏิบัติงานทุกด้านมีการทำงานในระบบสารสนเทศทุกงาน เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ฉะนั้น ระบบ Internet ต้องมีความเสถียรและความเร็วในการประมวลผล - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และสื่อสังคมออนไลน์ ในภารกิจหน้าที่ของกองช่าง ได้เป็นอย่างดีทั้งนี้ จำเป็นต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี
๕. การติดตามประเมินผล - ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการทำงานโดยผู้อำนวยการกองช่างและผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น และเสนอที่ประชุม - ติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้คณะทำงานทำการติดตามประเมินผลของกองช่างอย่างต่อเนื่อง แล้วรายงานผลการดำเนินการต่อผู้อำนวยการกองช่าง เพื่อจะได้นำไปรายงานผลการดำเนินงานผลความคืบหน้า การจัดวางระบบควบคุมภายในของกองช่าง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารทราบและรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผล	การควบคุมประเมินผลพบว่า จากการติดตามและประเมินผล เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามแบบแปลน และปฏิบัติตามระเบียบ กฎ กฎหมายและหนังสือสั่งการ และเพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้างอาคารเป็นไปตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) ด้านบุคลากรและการบริหารการจัดการ - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย และแนวทางการปฏิบัติงาน ๑.๒) ด้านอาคารสถานที่สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย - ด้านอาคารสถานที่ยังไม่ได้มาตรฐาน อาคารเรียนมีขนาดคับแคบไม่เหมาะสมกับจำนวนเด็ก - ด้านสิ่งแวดล้อมสภาพแวดล้อมที่ยังไม่สะอาด ๑.๓) ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร - หลักสูตรต้องอาศัยหลักสูตรการเรียนการสอนของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยังไม่ต่อเนื่องจึงไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักสูตรสถานศึกษาแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) - แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ยังไม่ถูกต้องตามแนวทางการจัดทำแผน ๑.๔) ด้านการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน - ด้านกิจกรรมชุมชนและคนในชุมชนให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมน้อยเนื่องจากมีภารกิจต้องทำงานอยู่ตลอดเวลาไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมได้จึงไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ทั้งสิ้น ๔ งาน คือ ๑.๑) ด้านบุคลากรและการบริหารการจัดการ ๑.๒) ด้านอาคารสถานที่สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย ๑.๓) ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร ๑.๔) ด้านการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน สรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมยังมีสิ่งที่ต้องปรับปรุงเหมาะสมในหลายด้าน ผู้อำนวยการกองมีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัดเกื้อกูลกัน จัดประชุมชี้แจงและให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงาน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ มีกฎระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ การทำงานมีสภาพคล่องตัว ลดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และต้องมีการติดตามและปรับปรุง และพัฒนาสิ่งแวดล้อมอย่างสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวกองการศึกษาฯ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ	การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินพบความเสี่ยงในการกิจ ๔ กิจกรรม คือ ๑.๑) ด้านบุคลากรและการบริหารการจัดการ ๑.๒) ด้านอาคารสถานที่สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย ๑.๓) ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร ๑.๔) ด้านการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑) ด้านบุคลากรและการบริหารการจัดการ ๑) บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายและแนวทางการปฏิบัติงาน จึงทำให้งานเกิดความผิดพลาดและความล่าช้า ๒.๒) ด้านอาคารสถานที่สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย ๑) ด้านอาคารสถานที่ยังไม่ได้มาตรฐาน อาคารเรียนมีขนาดคับแคบไม่เหมาะสมกับจำนวนเด็ก จึงเป็นอุปสรรคต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน ๒) ด้านสิ่งแวดล้อมสภาพแวดล้อมที่ยังไม่สะอาดเนื่องจากบริเวณรอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีต้นไม้ใหญ่เป็นจำนวนมากมีลักษณะเป็นป่าทำให้มีสัตว์มีพิษและยุงจำนวนมาก จึงส่งผลกระทบต่อสุขภาพร่างกายของเด็ก ๓) ด้านความปลอดภัย ไม่มีรั้วล้อมบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่มีติดชิด จึงเสี่ยงต่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ๒.๓) ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร ๑) หลักสูตรต้องอาศัยหลักสูตรการเรียนการสอนของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นต้นแบบในการบริหารจัดการเรียนการสอนภายในศูนย์ ฯ และการบูรณาการหลักสูตรให้เข้ากับชุมชน ประเพณี วัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น ยังไม่ต่อเนื่องจึงไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักสูตรสถานศึกษาแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ๒) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ยังไม่ถูกต้องตามแนวทางการจัดทำ แผน จึงทำการปฏิบัติงานตามโครงการกิจกรรมไม่เป็นไปตามแผน ฯ ที่กำหนดไว้งบประมาณในการจัดหาวัสดุสื่อการเรียนการสอนมีน้อยไม่เพียงพอต่อความต้องการจัดหา ๒.๔) ด้านการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน ๑) ด้านกิจกรรมชุมชนและคนในชุมชนให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมน้อยเนื่องจากมีภารกิจต้องทำงานอยู่ตลอดเวลาไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมได้จึงไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ จำนวนงบประมาณน้อยไม่เพียงพอต่อการดำเนินการ และผู้มีส่วนร่วมไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควรจะเป็น	<u>การควบคุมประเมินผลพบว่า</u> มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วได้นำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม - ติดตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น , เว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดบุรีรัมย์ และเว็บไซต์ของส่วนราชการอื่น เพื่อให้บุคลากรของกองการศึกษา มีความรู้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องทันทั่วทั้ง - ประชุม นิเทศติดตามงาน - ดำเนินการรายงานข้อมูลนักเรียนและเด็กเล็กของสถานศึกษาในระบบสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น (LEC) เพื่อรับการอุดหนุนงบประมาณด้านการศึกษา ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด - การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยความสะดวกกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วนของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกิจกรรมควบคุมต่อไป	การควบคุมประเมินผลพบว่า - ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร และครอบคลุมทุกด้านการปฏิบัติงานทุกด้านมีการทำงานในระบบสารสนเทศทุกงานเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ฉะนั้น ระบบ Internet ต้องมีความเสถียรและความเร็วในการประมวลผล - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และสื่อสังคมออนไลน์ ในภารกิจหน้าที่ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้เป็นอย่างดีทั้งนี้จำเป็นต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี



(นายจงรักษ์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

วันที่ ๑๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์
รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑. งานสารบรรณ กิจกรรม - กิจกรรมด้านงานธุรการ การแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน	งานด้านงานสารบรรณ มีความเสี่ยง ในด้านการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งงานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและอาจเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้	- การลงทะเบียนหนังสือรับ - หนังสือส่งทุกวัน - มีการคัดแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญ และตามความเร่งด่วน - มีการจัดเก็บหนังสือ โดยการจัดแยกหมวดหมู่ แต่ยังไม่ครบถ้วน - ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	คิดตามการปฏิบัติงานในระหว่างการทำงาน โดยหัวหน้าสำนักงานปลัดและผู้ปฏิบัติงานอื่นๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้น และแจ้งเวียนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ	- ไม่มีการคัดแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญและความเร่งด่วน - การลงทะเบียนหนังสือส่ง มีการลงทะเบียนหนังสือร่วมกัน - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีการแจ้งเวียนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ	- สำนักปลัด มีคำสั่งมอบหมายงานภายในสำนักปลัดในด้านงานสารบรรณ - ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่งานธุรการ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้กิจกรรมด้านงานสารบรรณเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น <u>กิจกรรม</u> - กิจกรรมด้านงานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น	งานด้านงานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่นมีความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามกฎหมาย และเสี่ยงต่อการถูกฟ้องร้อง	- สำนักปลัด มีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัด สำนักปลัด โดยให้เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายในด้านงานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น	ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการทำงานโดยหัวหน้าสำนักงานฯ โดยให้ผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงาน รายงาน ผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้น และให้ดำเนินการตามแผน	เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจทำให้โอกาสเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และตามแบบแผนที่กำหนดได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่ไม่มีนักวิชาการสาธารณสุขซึ่งผู้ปฏิบัติงานด้านงานสาธารณสุขโดยตรง และผู้ปฏิบัติงานที่เชี่ยวชาญ ซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้	สำนักปลัด มีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัด สำนักปลัด โดยให้เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายในด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ให้ผู้ปฏิบัติงานที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง เพื่อลดความเสียหายด้านอื่นๆ ปฏิบัติงานและด้านอื่นๆต่อไป	- นักพัฒนาชุมชน - เจ้าพนักงานธุรการ
<u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้กิจกรรมด้านงานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น เป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการดำเนินงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒) ก าร บั น ที่ ก ่อ ก ่อ มู ล ทะเบียนทรัพย์สินที่ดิน/สิ่งปลูกสร้างในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔	- ข้อมูลที่ดินมีจำนวนมาก ทำให้การลงข้อมูล และการตรวจสอบความถูกต้องทำได้ยาก และใช้เวลานาน	- จัดทำท.ค.ส.ต่างๆ โดยการใช้อุปกรณ์การสำรวจภาคสนามเปรียบเทียบกับข้อมูลจากกรมที่ดินประกอบการขึ้นทะเบียนที่ดิน - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	- เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ตกสำรวจให้ดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากการชำระค่าอากรแสตมป์ที่ดิน ไม่พบเจ้าขอที่ดิน ไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่ดิน	- ข้อมูลที่ดินมีจำนวนมาก ทำให้การลงข้อมูล และการตรวจสอบความถูกต้องทำได้ยากและใช้เวลานาน	- เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากค่าอากรแสตมป์ที่ดิน ไม่พบเจ้าขอที่ดิน ไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่ดิน	- ผู้อำนวยการกองคลัง - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒) การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินที่ดิน/สิ่งปลูกสร้างในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	- ข้อมูลที่ดินมีจำนวนมาก ทำให้การลงข้อมูล และการตรวจสอบความถูกต้องทำได้ยาก และใช้เวลานาน	- จัดทำค.ด.ส.ต่างๆ โดยการนำข้อมูลมาเปรียบเทียบกับข้อมูลภาคสนามที่เตรียมไว้กับข้อมูลจากกรมที่ดินประกอบกับการซักถามเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดิน - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	- เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากการเข้าสำรวจ อาจไม่พบเจ้าของที่ดิน ไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่ดิน	- ข้อมูลที่ดินมีจำนวนมาก ทำให้การลงข้อมูล และการตรวจสอบความถูกต้องทำได้ยากและใช้เวลานาน	- เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากการเข้าสำรวจอาจไม่พบเจ้าของที่ดิน ไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่ดินที่เชื่อถือได้	- ผู้อำนวยการกองคลัง - เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรม ๑. ด้านบุคลากรและบริหารจัดการ	๑) บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานเอกสารที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานด้านการศึกษา ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของบุคลากรยังมีส่วนขาด ๒) การบริหารจัดการงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไปตามที่มาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติกำหนด	๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๒) พัฒนาประสิทธิภาพการทำงานและส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร ๓) ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการทำงานอย่างใกล้ชิด ๔) ติดตามนิเทศงานต่างๆ ๕) มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ๖) บริหารจัดการงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติกำหนดทุกด้าน	๑) มีการนิเทศติดตามงานอย่างต่อเนื่อง ๒) มีคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษา ที่ชัดเจนยิ่งขึ้น ๓) ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม	๑) บุคลากรยังขาดความรู้เกี่ยวกับข้อกฎหมาย ระเบียบ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ๒) การจัดส่งงานหรือเอกสารงานต่างๆ ยังมีความล่าช้า ๓) การบริหารจัดการงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไปตามที่มาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติกำหนดทุกด้าน	๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๒) พัฒนาประสิทธิภาพการทำงานและส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร ๓) ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการทำงานอย่างใกล้ชิด ๔) จัดส่งบุคลากรศึกษาดูงานการบริหารจัดการศึกษานอกสถานที่ ๕) จัดอบรมเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ๖) มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน	กองการศึกษา ฯ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และถูกต้องตามระเบียบ ข้อกฎหมายกำหนด						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย วัตถุประสงค์	๑) ด้านอาคารสถานที่ยังไม่ได้มาตรฐาน อาคารเรียนมีขนาดเล็กคับแคบ ไม่เหมาะสมกับจำนวนเด็ก จึงเป็นอุปสรรคต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน ๒) ด้านสิ่งแวดล้อม สภาพแวดล้อมที่ยังไม่สะอาด เนื่องจากบริเวณรอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีต้นไม้ใหญ่เป็นจำนวนมาก มีลักษณะเป็นปรกทำให้มีสัตว์มีพิษ และยุ่งจำนวนมาก ๓) ด้านความปลอดภัย ไม่มีรั้วล้อมรอบ หรือประตูปิดกั้นรอบเขตบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มิดชิด	๑) จัดสรรงบประมาณซ่อมแซม ปรับปรุง หรือต่อเติมอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานและให้มีความปลอดภัย ๒) จัดสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกอาคารให้มีสภาพแวดล้อมที่ดีและมีความปลอดภัยเหมาะสมต่อการจัดการกิจกรรมการเรียนการสอน	๑) อาคารเรียนมีขนาดเล็กคับแคบ ๒) สิ่งแวดล้อมสภาพแวดล้อมสะอาด ได้รับความพัฒนา ทำความสะอาดมากขึ้น ๓) ความปลอดภัยยังไม่มีรั้วล้อมบริเวณศูนย์ฯ ให้มิดชิด	๑) อาคารเรียนมีขนาดเล็กคับแคบ ๒) สภาพแวดล้อมต้องทำความสะอาดอย่าง ต่อเนื่องเพื่อป้องกันยุงหรือสัตว์มีพิษ ๓) ไม่มีรั้วล้อมบริเวณศูนย์ฯ ให้มิดชิด	๑) จัดสรรงบประมาณสร้างอาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน ๒) จัดสรรงบประมาณซ่อมแซม ปรับปรุง ต่อเติมตัวอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานและให้มีความปลอดภัย ๓) จัดสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกอาคารให้มีสภาพแวดล้อมที่ดีและมีความปลอดภัยเหมาะสมต่อการจัดการกิจกรรมการเรียนการสอน	กองการศึกษา ฯ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้อาคารเรียนได้มาตรฐาน มีสิ่งแวดล้อมและมีความปลอดภัยต่อการจัดการกิจกรรมการเรียนการสอน						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. ด้านวิชาการและกิจการหลักสูตร วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีหลักสูตรการเรียนการสอนและมีการจัดการเรียนการสอนและการเรียนการสอนที่ได้มาตรฐานและเหมาะสมกับวัย	๑) ไม่บูรณาการหลักสูตรให้สอดคล้องกับชุมชน วัฒนธรรม ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง ๒) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปี ๓) ไม่บูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พุทธศักราช ๒๕๖๐ ๔) มีการนิเทศติดตามอย่างสม่ำเสมอ ๕) จัดทำหลักสูตรการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน	๑) มีการจัดทำหลักสูตรของสถานศึกษา ให้สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒) การบูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับชุมชน วัฒนธรรม ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง ๓) บูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พุทธศักราช ๒๕๖๐	๑) มีการจัดทำหลักสูตรของสถานศึกษา ให้สอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒) การบูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับชุมชน วัฒนธรรม ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง ๓) บูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พุทธศักราช ๒๕๖๐	๑) การบูรณาการหลักสูตรให้สอดคล้องกับชุมชน วัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง ๒) งบประมาณในการจัดทำวัสดุ สื่อการเรียนการสอนมีน้อยไม่เพียงพอต่อการจัดการศึกษา ๓) แผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปี ๔) จัดทำหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พุทธศักราช ๒๕๖๐	๑) บูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับชุมชน วัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง ๒) จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ ๓) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ๔) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปี ๕) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับเรื่องหลักสูตรสถานศึกษา ๖) นิเทศติดตามงานอย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม ๑. งานควบคุมงานก่อสร้าง	- เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง - การควบคุมงานก่อสร้างเนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมงานตามแบบแปลนและถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ	- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเท็จจริง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติงานและผู้อำนวยความสะดวกต่าง ๆ เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	- การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง - การควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร - การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง - การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ	- ผอ.กองช่าง - นายช่างโยธา
วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทันก่อนสร้างเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้องตามแบบ แปลน และปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ ของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. การขออนุญาตก่อสร้าง กิจกรรม	จากการตรวจสอบเอกสาร สิทธิ์ เช่น เอกสารที่ดิน ประเภท ส.ค.๑ แนวเขตที่ดิน ในการขออนุญาตก่อสร้างไม่ ชัดเจน การตรวจสอบแนวเขต ระยะรั้ว ระยะถอยตรวจสอบ ยาก ซึ่งอาจเป็นผลเสียต่อการ ลูกค้าแนวเขต	การออกตรวจสอบพื้นที่ ขออนุญาตก่อสร้าง หาก ตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสาร สิทธิ์แนวเขตที่ดินไม่ถูกต้อง ให้ชะลอการก่อสร้างอาคาร จนกว่าจะมีการตรวจสอบ แนวเขตที่ชัดเจน	การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานรวมทั้ง มีการมอบหมายจาก ผู้บริหาร มีผลดีต่อการ ควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	เนื่องจากความเสี่ยงการขอ อนุญาตก่อสร้าง คือ ผลกระทบที่อาจทำให้การ ออกใบอนุญาตก่อสร้างล่าช้า เนื่องจากเวลาที่คลาดเคลื่อน จากการที่กำหนดไว้ ตาราง การปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ใน ภาพรวม จะต้องมีการ ตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ ถูกต้อง	๑. ติดตามโดยรายงาน ผลการดำเนินงานทุก เดือนถึงความคืบหน้า ๒. จัดทำหนังสือ สอบถาม แนวเขตที่ดินไปยัง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใน กรณีที่เกิดข้อสงสัยหรือไม่ ชัดเจน	- ผอ.กองช่าง - นายช่างโยธา
วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้าง อาคารเป็นไปตามเป้าหมายและ วัตถุประสงค์และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้อง						



(นายจรัส เกษมสุขอำเภอ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสนา
วันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเตามีความเพียงพอ ให้ผู้ที่มีส่วนรับผิดชอบติดตามปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

กิจกรรมที่ ๑ งานธุรการและงานสารบรรณ

ความเสี่ยง

งานด้านงานสารบรรณ มีความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งงานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและอาจเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้

การควบคุมภายในที่มีอยู่

- ๑) การลงทะเบียนหนังสือรับ - หนังสือส่งทุกวัน
- ๒) มีการคัดแยกหนังสือตามลำดับความสำคัญ และตามความเร่งด่วน
- ๓) มีการจัดเก็บหนังสือ โดยการแบ่งแยกหมวดหมู่ แต่ยังไม่ครบถ้วน
- ๔) ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) สำนักปลัด มีคำสั่งมอบหมายงานภายในของสำนักปลัดในด้านงานสารบรรณ
- ๒) ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

กิจกรรมที่ ๒ งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น

ความเสี่ยง

งานด้านงานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น มีความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติงานทำให้ไม่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้าหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและ

ตามแบบกำหนดได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญด้านงานสาธารณสุข ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อองค์กรได้

การควบคุมภายในที่มีอยู่

- ๑) สำนักปลัด มีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดสำนักปลัด โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในด้านการบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น และส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อให้มีความรู้ในการปฏิบัติงาน
- ๒) ดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งงานบริการสาธารณสุข และงานสาธารณสุขอื่น เพื่อให้มีกำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรืองานอื่นในสำนักปลัด และเป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด มีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดสำนักปลัด โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานและด้านอื่นๆต่อไป

กองคลัง

กิจกรรมที่ ๓ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่าง ๆ

ความเสี่ยง

- ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต้องอาศัย กฎหมายลำดับรองจำนวนมากในการจัดเก็บภาษี
- ๒) ข้อมูลจากกรมที่ดินและข้อมูลการสำรวจภาคสนาม ไม่ตรงกัน
- ๓) การให้ข้อมูลไม่ครบถ้วนกับพนักงานสำรวจอาจทำให้การคำนวณภาษีผิดพลาด

การควบคุมภายในที่มีอยู่

ประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจในการติดตามการทำงานการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้อย่างมีประสิทธิภาพ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากการเข้าสำรวจอาจไม่พบเจ้าของที่ดินไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่เชื่อถือได้ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้คำนวณค่าภาษีก่อนรับชำระล่วงหน้า

กิจกรรมที่ ๔ การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินที่ดิน/สิ่งปลูกสร้างในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔

ความเสี่ยง

ข้อมูลที่ดินมีจำนวนมาก ทำให้การลงข้อมูลและการตรวจสอบความถูกต้องทำได้ยากและใช้เวลานาน

การควบคุมภายในที่มีอยู่

- ๑) จัดทำก.ด.ส.ต่างๆ โดยการใช้ข้อมูลจากการสำรวจภาคสนามเปรียบเทียบกับข้อมูลจากกรมที่ดิน ประกอบกับการซักถามเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดิน
- ๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน Ltax ๓๐๐๐ v.๔ อย่างน้อยปีละ๑ ครั้ง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ดำเนินการส่งเอกสารสิทธิเพิ่มเติม เนื่องจากการเข้าสำรวจอาจไม่พบเจ้าของที่ดิน ไม่พบเอกสารสิทธิ หรือไม่มีข้อมูลที่เชื่อถือได้

กองช่าง

กิจกรรมที่ ๕ งานควบคุมงานก่อสร้าง

ความเสี่ยง

๑) เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

๒) การควบคุมงานก่อสร้างเนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่ปฏิบัติตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมภายในที่มีอยู่

การควบคุมงานก่อสร้างให้ควบคุมงานตามแบบแปลนและถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) ศึกษาค้นหาข้อมูลจากหน่วยงานที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร
- ๒) การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๓) การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ ๖ ด้านบุคลากรและบริหารการจัดการ

ความเสี่ยง

๑) บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานเอกสารที่ต้องปฏิบัติ นอกเหนือจากงานด้านการปฏิบัติการสอน ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตน และงานเอกสารยังมีล่าช้า

๒) การบริหารจัดการงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เป็นไปตามที่มาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติกำหนดทุกด้าน

การควบคุมภายในที่มีอยู่

- ๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- ๒) พัฒนาประสิทธิภาพการทำงานและส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร
- ๓) ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการทำงานอย่างใกล้ชิด
- ๔) ติดตามนิเทศงานต่างๆ
- ๕) มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน
- ๖) บริหารจัดการงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- ๒) พัฒนาประสิทธิภาพการทำงานและส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร
- ๓) ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแลการทำงานอย่างใกล้ชิด
- ๔) จัดส่งบุคลากรศึกษาดูงานการบริหารจัดการศึกษานอกสถานที่
- ๕) จัดอบรมเรียนรู้เกี่ยวกับข้อกฎหมาย ระเบียบต่างๆ
- ๖) มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน

กิจกรรมที่ ๗ ด้านอาคารสถานที่สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย

ความเสี่ยง

- ๑) ด้านอาคารสถานที่ยังไม่ได้มาตรฐาน อาคารเรียนมีขนาดเล็กคับแคบ ไม่เหมาะสมกับจำนวนเด็ก จึงเป็นอุปสรรคต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน
- ๒) ด้านสิ่งแวดล้อม สภาพแวดล้อมที่ยังไม่สะอาด เนื่องจากบริเวณรอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีต้นไม้ใหญ่เป็นจำนวนมาก มีลักษณะเป็นป่ารกทำให้มีสัตว์มีพิษ และยุ่งจำนวนมาก
- ๓) ด้านความปลอดภัย ไม่มีรั้วล้อมรอบ หรือประตูปิดกั้นรอบเขตบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มิดชิด

การควบคุมภายในที่มีอยู่

- ๑) จัดสรรงบประมาณซ่อมแซม ปรับปรุง หรือต่อเติมอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐาน และให้มีความปลอดภัย
- ๒) จัดสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกอาคารให้มีสภาพแวดล้อมที่ดีและความปลอดภัย เหมาะสมต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) จัดสรรงบประมาณสร้างอาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน
- ๒) จัดสรรงบประมาณซ่อมแซม ปรับปรุง ต่อเติมตัวอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานและให้มีความปลอดภัย
- ๓) จัดสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกอาคาร ให้มีสภาพแวดล้อมที่ดีและความปลอดภัย เหมาะสมต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

กิจกรรมที่ ๘ ด้านวิชาการและกิจกรรมหลักสูตร

ความเสี่ยง

- ๑) ไม่บูรณาการหลักสูตรให้สอดคล้องกับชุมชนวัฒนธรรมประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง
- ๒) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ยังไม่ถูกต้องตามแนวทางการจัดทำแผน
- ๓) งบประมาณในการจัดหาวัสดุสื่อการเรียนการสอนมีน้อย ไม่เพียงพอต่อความต้องการจัดหาสื่อ

การควบคุมภายในที่มีอยู่

- ๑) บูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับชุมชน ประเพณี วัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น
- ๒) จัดทำแผนการจัดกิจกรรมประสบการณ์การเรียนรู้ทุกหน่วยกิจกรรม
- ๓) จัดทำหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องกับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ. ๒๕๖๐
- ๔) มีการนิเทศติดตามอย่างต่อเนื่อง

๕) จัดหาวัสดุสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) บูรณาการหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความสอดคล้องประเพณีวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๒) จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ

๓) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา(พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

๔) ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับเรื่องหลักสูตรสถานศึกษา

๕) นิเทศติดตามงานอย่างสม่ำเสมอ

กิจกรรมที่ ๙ ด้านการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน

ความเสี่ยง

ด้านกิจกรรมชุมชน คนในชุมชนให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมน้อย เนื่องจากต่างมีภารกิจ ต้องทำงานอยู่ตลอดเวลาไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมได้ จึงไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑) จัดกิจกรรมที่หลากหลาย

๒) การจัดกิจกรรมให้ใช้สถานที่เพียงจุดเดียวเป็นศูนย์รวมในการจัดกิจกรรม

๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กร่วมกิจกรรมด้านวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่นกิจกรรมที่สามารถเข้าร่วมได้

๔) การจัดกิจกรรมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางกิจกรรมอาจจัดร่วมกันทั้ง ๒ ศูนย์ หรือบางกิจกรรม ต้องจัดแยกศูนย์เนื่องจากผู้ปกครองไม่สามารถเดินทางมาร่วมกิจกรรม ณ ศูนย์ใดศูนย์หนึ่งได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) จัดกิจกรรมที่หลากหลาย

๒) จัดกิจกรรมใช้สถานที่เพียงจุดเดียวเป็นศูนย์รวมในการจัดกิจกรรม

๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ร่วมกิจกรรมทางศาสนาประเพณีวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่นทุกกิจกรรมที่สามารถเข้าร่วมได้

๔) ขอความร่วมมือกับผู้ปกครองให้เข้าร่วมกิจกรรมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกครั้ง

๕) กระตุ้นให้คณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเห็นถึงบทบาทหน้าที่ของตนเองให้มากขึ้น

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

ที่ ๕๑๖/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลบรรลุดัชนีประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา ดังต่อไปนี้

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๔. หัวหน้าสำนักปลัด อบต. | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

- ๑) อำนาจการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา
- ๓) รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

/๖)ให้คณะกรรมการฯ...

๖) ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดาเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอพลับพลาชัย ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรคให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดาทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายจรัล เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

ที่ ๕๑๗/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา ดังต่อไปนี้

๑. จำเริญวิสิทธิ์ศักดิ์ ปาประโคน	หัวหน้าสำนักปลัด อบต.	ประธานกรรมการ
๒. น.ส.ณพัชชนันท์ ธนนภขมนตรี	นักพัฒนาชุมชน	กรรมการ
๓. นางสาววดี คงดี	นักทรัพยากรบุคคล	กรรมการ
๔. จำเริญสอง จะแบริรัมย์	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	กรรมการ
๕. นายปัญญา สุขประเสริฐ	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ
๖. นายบัณฑิต หลอดทอง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักปลัด
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักปลัด
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดให้คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

/เพื่อพิจารณา...

เพื่อพิจารณา และจัดส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา โดยการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ประกอบด้วย

๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด หากคำสั่งใดที่ขัดแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก และขอให้ใช้คำสั่งนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายจรงค์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเสเตา

ที่ ๕๔ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเสเตา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในของ
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเสเตา ดังต่อไปนี้

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นายชาติ พร้อมเลิศ	นักวิชาการพัสดุ
๓. น.ส.กุลธิรัตน์ เพ็งจันทร์	นักวิชาการเงินและบัญชี
๔. น.ส.อรอุมา ธารเสนา	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดให้
คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสเตา
เพื่อพิจารณา และจัดส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงาน
ของรัฐ) องค์การบริหารส่วนตำบลเสเตา โดยการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกอง
คลังประกอบด้วย

- ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
- ๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

/ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง...

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด หากคำสั่งใดที่ขัดแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก และขอให้ใช้คำสั่งนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายจรรักษ์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา

ที่ ๕๑๙/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกอง
ช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา ดังต่อไปนี้

- | | | |
|------------------------|-----------------------|---------------------|
| ๑. นายปรีชา พันยา | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายวรรณะ โสมศรีแก้ว | นายช่างโยธาปฏิบัติงาน | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง
- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดให้
คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลเสเดา
เพื่อพิจารณา และจัดส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงาน
ของรัฐ) องค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา โดยการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกอง
ช่าง ประกอบด้วย

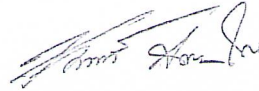
- ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
- ๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

/ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง...

ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด หากคำสั่งใดที่ขัดแย้งกับคำสั่งนี้ให้ยกเลิก และขอให้ใช้คำสั่งนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายจรัล เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

ที่ ๕๖๐ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองการศึกษา ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในของ
กองการศึกษา ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา ดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------|-------------------------|---------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางวารินทร์ สนิทประโคน | ครู | กรรมการ |
| ๓. น.ส.จารุณี กุยรัมย์ | ครู | กรรมการ |
| ๔. น.ส.นุชจรี จงจอหอ | นักวิชาการศึกษาชำนาญการ | กรรมการและเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

- ๑) อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ฯ
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการศึกษา ฯ
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกอง
การศึกษา ฯ
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ฯ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดให้
คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลสะเดา
เพื่อพิจารณา และจัดส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงาน
ของรัฐ) องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา โดยการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกอง
การศึกษา ฯ ประกอบด้วย

- ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
- ๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

/ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง...

ให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด หากคำสั่งใดที่ขัดแย้งกับคำสั่งนี้ให้
ยกเลิก และขอให้ใช้คำสั่งนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายจรรักษ์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา