



ที่ ปจ ๗๖๓๐๑/ ๖๐๕๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า
อำเภอศรีมหาโพธิ์ ปจ ๒๕๑๔๐

๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอศรีมหาโพธิ์

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการอำเภอจัดให้มีขึ้น รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า จึงส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรชัย ทนสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

สำนักปลัด

โทร/โทรสาร ๐๓๗-๒๑๐๘๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ tb.huawaw@gmail.com

-สำเนาฉบับ-

ที่ ปจ ๗๖๓๐๑/ ๖๐๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า
อำเภอศรีมหาโพธิ์ ปจ ๒๕๑๔๐

๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอศรีมหาโพธิ์

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการอำเภอจัดให้มีขึ้น รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า จึงส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุรัชย์ ทนสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

สำนักปลัด

โทร/โทรสาร ๐๓๗-๒๑๐๘๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ tb.huawa@gmail.com

ได้รับทราบแล้ว

อรรถสิทธิ์

.....	ปลัด อบต.หัวหว้า
.....	รองปลัด อบต.หัวหว้า
.....	หน.ส.อบต.หัวหว้า
.....	ร่าง/พิมพ์งาน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอศรีมหาโพธิ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว่า เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยง คือ การทราบเหตุล่าช้าทำให้การช่วยเหลือล่าช้าไปด้วย, อุปกรณ์การบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ, ขาดเจ้าหน้าที่อาสาสมัครป้องกันภัย (อพปร)

๑.๒ กิจกรรมงานนิติกร ความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนิติกร, ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง

๑.๓ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานใหม่ยังไม่มีความรู้ความสามารถเพียงพอในการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน ประกอบกับการมีความรู้ความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการยังไม่ชัดเจนเพียงพอ

๑.๔ กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา ความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานใหม่ยังไม่มีความรู้ความสามารถเพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการให้บริการให้คำปรึกษา

๑.๕ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี ความเสี่ยง เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้เกี่ยวกับการใช้งานในระบบ e-LASS แนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีในระบบ e-LASS มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง และปัญหาในระบบ e-LASS ล่มใช้งานไม่ได้ จนต้องมีการบันทึกข้อมูลใหม่

๑.๖ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน ขาดบุคลากรในตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้

๑.๗ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายพัสดุ การลงทะเบียนคุมพัสดุ ความเสี่ยง การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนงาน เนื่องจากปริมาณงานมากกว่าจำนวนปริมาณบุคลากรที่มี เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน มีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๘ กิจกรรมการสำรวจ การออกแบบและประมาณราคา ความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรงและไม่มีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ มีปริมาณงานกับเจ้าหน้าที่ไม่สอดคล้องกันทำให้การตรวจสอบเกิดข้อผิดพลาด การออกแบบแปลนไม่สอดคล้องกับพื้นที่งานจริงทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนจำนวนโครงการมีปริมาณที่มากทำให้การปฏิบัติงานไม่ทัน

๑.๙ กิจกรรมการซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ ความเสี่ยง คือ การควบคุมการเบิกจ่ายอุปกรณ์สำหรับซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ เพราะไม่สามารถกำหนดได้ว่าชิ้นส่วนไหนจะเสื่อมสภาพจากการใช้งานก่อน การซ่อมแซมไฟฟ้าไม่สามารถดำเนินการได้ทันเวลาที่ เนื่องจากต้องมีการสำรวจความเสี่ยงหายก่อนค่อยดำเนินการจัดหาวัสดุอุปกรณ์หากไม่มีอุปกรณ์ต้องดำเนินการจัดซื้อทำให้เกิดความล่าช้า เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญ

๑.๑๐ กิจกรรมการควบคุมโรคไข้เลือดออก ความเสี่ยง คือ ประชาชนยังขาดความรู้ในการป้องกันโรคระบาดของโรคไข้เลือดออก และการไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก จำนวนผู้ป่วยที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านสาธารณสุขเนื่องจากเป็นงานเฉพาะด้านทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า

๑.๑๑ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป ความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้การขับเคลื่อนกิจกรรมการรณรงค์และการลดปริมาณขยะไม่เกิดประสิทธิภาพ, มีการตกค้างของขยะมูลฝอยในพื้นที่

๑.๑๒ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยง คือ การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน ผู้ดูแลเด็กต้องได้รับการปรับปรุงและพัฒนาตนเองในเรื่องทักษะ และภาระงานของตนเอง, ด้านสภาพสิ่งแวดล้อมสถานที่บางส่วนต้องมีการปรับปรุงตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก, ขาดบุคลากรครูและต้องพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ, จำนวนเด็กมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย , กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อยู่เวรเฝ้าระวังเหตุรับเรื่องร้องทุกข์กรณีเกิดเหตุภัยพิบัติต่างๆ
๒. จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการภัยเมื่อเกิดเหตุ
๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ

๒.๒ กิจกรรมงานนิติกร

๑. สรรหา/ประกาศรับโอนตำแหน่งนิติกร

๒.๓ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพในการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์
๓. เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. จะต้องมีการปรับปรุงแผนการทำงานสามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตามแผนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕

๒.๔ กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา

๑. เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS)

๒.๕ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. สรรหาบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง

๒.๖ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และติดตามการดำเนินการด้วย

๒. สรรหาบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง

๒.๗ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายพัสดุ การลงทะเบียนคุมพัสดุ

๑. สรรหาบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง

๒.๘ กิจกรรมการสำรวจ การออกแบบและประมาณราคา

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษากฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ระเบียบใหม่ และการใช้เทคโนโลยีมาใช้ให้เกิดความแม่นยำมากขึ้น

๒. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงาน

๓. คำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน

๔. มีการประชุมชี้แจงการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมการซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบให้มีรอบความถี่มากขึ้นเพื่อจะได้แก้ไขปัญหาให้ทันเวลาที่
๒. มีการจัดสรรงบประมาณสำหรับการจัดซื้ออุปกรณ์อย่างเพียงพอ
๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
๔. ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ประชาชนในพื้นที่เมื่อเจอปัญหาไฟฟ้าดับหรือเสีย ให้รีบแจ้ง
อบต.เพื่อจะได้ซ่อมแซมให้ทันเวลาที่

๒.๑๐ กิจกรรมกิจกรรมการควบคุมโรคไข้เลือดออก

๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ

๒. จัดทีมป้องกันและควบคุมโรค

๓. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโรคระบาดอย่างต่อเนื่องผ่านจดหมายข่าว เสียงตามสาย

๔. สรรหาบุคลากรในตำแหน่งสาธารณสุข

๒.๑๑ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป

๑. กำชับเจ้าหน้าที่เก็บขนขยะรับผิดชอบในการดูแลบำรุงรักษารถบรรทุกขยะเพื่อให้รถมี
สภาพและมีความพร้อมใช้งานที่ดี เพื่อลดการตกค้างของขยะมูลฝอย

๒. จัดกิจกรรมการคัดแยกขยะการคัดแยกขยะตามชุมชนและโรงเรียนเพื่อลดขยะจาก
แหล่งกำเนิด

๓. จัดทำแผนการเก็บขยะเพื่อป้องกันขยะตกค้างแยกขยะต้นทางตามหลัก ๓ RS

๔. ทำการตรวจสอบการใช้รถอยู่เป็นประจำ

ลายมือชื่อ



(นายสุรัชย์ ทนสิงห์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ระดับองค์กร : องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ซึ่งดำเนินการโดยการประกาศนโยบายการต่อต้านการทุจริต ปฏิบัติตามจริยธรรมขอข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีก็พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยดำเนินการ มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน คำสั่งแบ่งงาน และติดตามผลการปฏิบัติงาน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล โดยดำเนินการจัดทำโครงสร้างของหน่วยงาน ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการจัดฝึกอบรมและส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในแต่ละสายงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้ายึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง มีการควบคุมอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ความสามาถ พัฒนาศักยภาพของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินการอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ(๙) เข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ๒.๓ มีการวิเคราะห์และการประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานน้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว ได้นำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ ๓.๒ ผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ทั้งนำระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและการประเมินผลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Plan) , ระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) , ระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Info) , ระบบภูมิสารสนเทศ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ทางภูมิศาสตร์ (GIS) , และ Google Sites ฯลฯ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ ผู้บริหารมีการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อสถานการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่ และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้บนเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า www.huawa.go.th , เฟซบุ๊กชื่อ อบต.หัวหว้า , ประชาสัมพันธ์ผ่านจอLEDขนาด ๔x๖ เมตร ๔.๓.๒ มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการบริหารด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือยังต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า

๑.มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม แต่บุคลากรบางส่วนยังต้องได้รับการเพิ่มทักษะ และความรู้รอบคอบในการปฏิบัติงาน

๒.วิธีการ รวมถึงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยบุคลากรร่วมเป็นคณะทำงาน มีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุม

๓.กิจกรรมการควบคุม ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและนำไปถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ทั่วถึงทำให้ยังพบกิจกรรมการควบคุม ๑๒ กิจกรรม ที่ควรได้รับการปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

๓.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓.๒ กิจกรรมงานนิติกร

๓.๓ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๔ กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา

๓.๕ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี

๓.๖ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๓.๗ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายพัสดุ การลงทะเบียนคุมพัสดุ

๓.๘ กิจกรรมการสำรวจ การออกแบบและประมาณราคา

๓.๙ กิจกรรมการซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ

๓.๑๐ กิจกรรมการควบคุมโรคไข้เลือดออก

๓.๑๑ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป

๓.๑๒ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีความถูกต้อง เหมาะสมต่อการใช้เป็นแหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และถ่ายทอดไปยังภายนอกและภายในองค์กร ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕.การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อมในระหว่างปฏิบัติงานของคณะกรรมการ เพื่อรายงานสรุปผลกิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้นๆ

ชื่อผู้รายงาน

(นายสุรัชย์ ทนสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า
 รายงานการประเมินผลและการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๑.งานด้านป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ความช่วยเหลือ ประชาชนที่ได้รับความ เดือดร้อนได้ทันทั่วถึง	๑.ทราบเหตุล่าช้าทำให้ การช่วยเหลือล่าช้า ๒.อุปกรณ์ในการป้องกัน บรรเทาสาธารณภัยไม่ เพียงพอ (เช่น เรือพาย เล็ก) ๓.ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานอาสาสมัคร ป้องกันภัย (อพปร)	๑.มีคำสั่งแบ่งงาน/ หน้าที่รับผิดชอบของแต่ละ บุคคล ๒.การจัดทำแผนป้องกัน บรรเทาสาธารณภัย ๓.จัดให้มีการฝึกซ้อม แผนด้านป้องกันภัยทาง ถนนและสาธารณภัย อื่นๆ ๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมด้านการ ป้องกันบรรเทาสาธารณ ภัย ๕.จัดหาอุปกรณ์ในการ ช่วยเหลือ	การควบคุมภายในที่มี อยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ จึงต้องมีการควบคุม ต่อไป	๑.ทราบเหตุล่าช้าทำให้ การช่วยเหลือล่าช้า ๒.ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานอาสาสมัคร ป้องกันภัย (อพปร)	๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่อยู่เวรเฝ้าระวัง เหตุรับเรื่องร้องทุกข์จาก ประชาชนกรณีเกิดเหตุภัย พิบัติต่างๆ ๒.จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ ความรู้กับประชาชนเรื่อง การบริหารจัดการเมื่อเกิด ภัย ๓.จัดสรรงบประมาณให้ เพียงพอ ๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมพัฒนาตนเอง อย่างสม่ำเสมอ ๕.การจัดทำแผนป้องกัน บรรเทาสาธารณภัย	-งาน ป้องกัน และ บรรเทาสาธารณภัย -สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๒.งานนิติกร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงาน ทางด้านกฎหมาย การ พิจารณาวินิจฉัยข้อ กฎหมาย งานเรื่องราว ร้องทุกข์และร้องเรียน การแก้ไขปัญหาให้กับ ประชาชนเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งนิติกร ๒.ระเบียบกฎหมายที่มี การเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	๑.มีคำสั่งมอบหมายงาน รับผิดชอบ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับงานด้าน กฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ เพื่อเพิ่มพูนความรู้และ ประสบการณ์ในการ ทำงานให้มีความถูกต้อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ เพียงพอในระดับหนึ่งแต่ ความเสี่ยงยังคงมีอยู่จึงต้อง มีการควบคุมต่อไป	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งนิติกร	๑.สรรหา/ประกาศรับโอน ตำแหน่งนิติกร	-งานนิติกร/ สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๓.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อสอบทานความเชื่อถือ ด้านความถูกต้อง สมบูรณ์ด้านการเงิน บัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากร และงบประมาณอย่างประหยัด และมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑.การปฏิบัติงานโดยไม่ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการให้ชัดเจน จึงเกิดข้อผิดพลาดอยู่ ๒.หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารจากผู้รับตรวจล่าช้า ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติประจำปี ๓.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานใหม่ ยังไม่มีความรู้ความสามารถเพียงพอในการปฏิบัติงาน ด้านตรวจสอบภายใน	๑.มีคำสั่งมอบหมายงานของหน่วยตรวจสอบภายในและแจ้งเวียนให้ทราบภายในองค์กร ๒.แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี ๓.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมระเบียบกฎหมาย เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๔.แจ้งเวียนกฎหมาย ระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ๕.ติดตาม ศึกษา ค้นคว้ากฎหมาย ระเบียบใหม่ๆ เป็นประจำสม่ำเสมอ	กิจกรรมควบคุมที่กำหนด มีการปฏิบัติไม่ครบถ้วน จึงยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้	๑.การปฏิบัติงานโดยไม่ศึกษา ระเบียบ หนังสือสั่งการให้ชัดเจน ประกอบกับมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง จึงเกิดข้อผิดพลาดอยู่ ๒.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเป็นผู้ปฏิบัติงานใหม่ ยังไม่มีความรู้ความสามารถเพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ๓.จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานทั้งองค์กร อาจจะยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดไว้และยังมีการเกินนอกเหนือจากงานในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชา มอบหมาย	๑.เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการตรวจสอบสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง ๒.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ ๓.ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔.จะต้องมีการปรับแผนการทำงานให้สามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตามแผนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕	-หน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	๔.จากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในที่มีบุคลากร เพียงคนเดียวทำหน้าที่ ตรวจสอบการดำเนินงานทั้ง องค์กรอาจยังไม่ครบถ้วนตาม แผนที่กำหนดไว้ และยังมี ภารกิจนอกเหนือจากงานใน หน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่ง ของผู้บังคับบัญชามอบหมาย ๕.นอกจากกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่มีการ ปรับเปลี่ยนอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ การปฏิบัติงานต้องมีการ ติดตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการให้ทัน สถานการณ์ปัจจุบัน	๖.แจ้งเวียนแผนการ ตรวจสอบประจำปี ๗.เปิดตรวจพร้อมทั้งขอ เอกสารกับหน่วยรับตรวจ ล่วงหน้า ก่อนวันเข้าตรวจ				

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๔.งานบริการให้คำปรึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้งานบริการให้ คำปรึกษา เป็นไปตาม กฎเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของ งานตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	๑.ผู้ตรวจสอบภายในไม่ สามารถปฏิบัติงานบริหาร ให้คำปรึกษาในเรื่องการ ดำเนินงานตามมาตรฐาน บัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ บันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e- LASS) ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหัวหว้า และ หน่วยงานภายใต้สังกัด ๒.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน ไม่มีความรู้ ประสบการณ์ด้านการ บันทึกบัญชีของระบบ บันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e- LASS)	๑.ศึ ก ษ า แ น ว ท า ง ปฏิบัติการบันทึกบัญชี การรับเงิน การฝากเงิน การบันทึกทรัพย์สิน การปรับปรุงบัญชี และการจัดทำรายงาน ทางการเงิน ผ่านทาง KM คลังความรู้ ของ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑.ผู้ตรวจสอบภายในไม่ สามารถปฏิบัติงาน บริหารให้คำปรึกษาใน เรื่องการดำเนินงานตาม มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LASS) ของ องค์การบริหารส่วน ตำบลหัวหว้า และ หน่วยงานภายใต้สังกัด ๒.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน ไม่มีความรู้ ประสบการณ์ด้านการ บันทึกบัญชีของระบบ บันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e- LASS)	๑.ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมด้านการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LASS)	หน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๕.ด้านการเงินและการบัญชี วิสาหกิจ ๑.เพื่อให้การจัดทำบัญชี การเบิกจ่าย และรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างถูกต้องทันเวลา	๑.การจัดทำบัญชีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒.มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วน ๓.เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้เกี่ยวกับการใช้งานในระบบ e-lass ๔.แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ e-lass มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ๕.ปัญหาในระบบ e-LASS ล่มใช้งานไม่ได้หรือการใช้งานไม่ได้ (สะดุด ล่ม ปิดปรับปรุง) ๖.หนังสือสั่งการมีการชักข้อแนวทางปฏิบัติเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง	๑.มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๓.กำกับเจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบระมัดระวังในการรายงานข้อมูลทางการเงินให้ตรงต่อเวลา ๔.ตรวจสอบหนังสือสั่งการและกฎหมายระเบียบเป็นประจำสม่ำเสมอ	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงต้องมีการควบคุมและปรับปรุงต่อไป	๑.เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้เกี่ยวกับการใช้งานในระบบ e-lass ๒.แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ e-lass มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ๓.ปัญหาในระบบ e-LASS ล่มใช้งานไม่ได้หรือการใช้งานไม่ได้ (สะดุด ล่ม ปิดปรับปรุง) ๔.หนังสือสั่งการมีการชักข้อแนวทางปฏิบัติเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เมื่อมีกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒.สรรหาบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๖.ด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถ จัดเก็บรายได้ได้อย่างครบถ้วนและ ถูกต้อง ๒. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการ จัดเก็บภาษีและเป็นการพัฒนาการ จัดเก็บรายได้ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหัวหว้า	๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานใน ตำแหน่งโดยตรง ๓.การจัดเก็บไม่ครบถ้วน เนื่องจากการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ สมบูรณ์ ๔.มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ ระหว่างปี แต่ไม่ได้แจ้งให้อบต. ทราบ ๕.มีการชำระภาษีล่าช้า ๖.เกิดความเสี่ยงจากการถือเงิน สดไว้ระหว่างการจัดเก็บรายได้ ๗.หนังสือสั่งการแนวทางปฏิบัติมี การเปลี่ยนแปลงบ่อยและแจ้ง กระชั้นชิด	๑. ออกคำสั่งมอบ - หมายงานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการจัด ทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้ ชัดเจน ๒.มีหนังสือติดตามการ ชำระภาษีอย่าง ต่อเนื่อง ๓.มีการประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี และ ค่าธรรมเนียมต่างๆ และกำหนดเวลาการ ชำระภาษีประจำปี ๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสม เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยง อยู่ จึง ต้อง มี ก า ร ควบคุมและปรับปรุง ต่อไป	๑. การจัดทำแผนที่ ภาษี และ ทะเบียน ทรัพย์สิน ไม่ เป็ น ปัจจุบัน ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานในตำแหน่ง โดยตรง ๓. หนังสือสั่งการ แนวทางปฏิบัติมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อยและ แจ้งกระชั้นชิด	๑. แต่งตั้งคณะ กรรมการดำเนินการ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน และติดตามผลการ ดำเนินงานด้วย ๒. สรรหาบุคลากร ในตำแหน่งโดยตรง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๗.การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง การเบิกจ่ายพัสดุ การ ลงทะเบียนคุมพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการพัสดุ ๒.เพื่อปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑.ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากปริมาณงาน มากกว่าจำนวนบุคลากรที่มี ๒.เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนตาม ระเบียบกำหนดทำให้เกิด ข้อผิดพลาด ๓.มีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้เกิดปัญหาและ อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๔.มีหนังสือสั่งการแนวทาง ปฏิบัติมีการจัดซื้อจัดจ้างมี การเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง	๑.เื่อปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติและ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓.ปฏิบัติงานตามแผนการ จัดซื้อจัดจ้าง	การควบคุมที่มีอยู่ มีความเหมาะสม เพียงพอในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมี ความเสี่ยงอยู่จึง ต้องมีการควบคุม และปรับปรุงต่อไป	๑.ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากปริมาณงานมากกว่า จำนวนบุคลากรที่มี ๒.เอกสารประกอบการจัดซื้อ จัดจ้างไม่ครบถ้วนตามระเบียบ กำหนดทำให้เกิดข้อผิดพลาด ๓.มีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้างทำ ให้เกิดปัญหาและอุปสรรคใน การปฏิบัติงาน ๔.มีหนังสือสั่งการแนวทาง ปฏิบัติมีการจัดซื้อจัดจ้างมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง	๑.สรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งโดยตรง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง ๓.มีการรายงานและ ติดตามการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๘.การสำรวจ ออกแบบและ ประมาณการราคา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การสำรวจ การ ออกแบบ การเขียนแบบ โครงการก่อสร้างต่างๆ การ ประมาณราคาค่าก่อสร้างให้ ถูกต้อง การปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการต่างๆ และเกิด ประโยชน์ต่อประชาชน และ คุ้มค่า มีการพัฒนาชุมชนอย่าง แท้จริง	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน โดยตรงและไม่มีความรู้ความ ชำนาญเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ ๒.ปริมาณงานกับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกันทำให้ การตรวจสอบงาน เกิด ข้อผิดพลาด ๓.การออกแบบไม่ได้ ออก สำรวจพื้นที่จริงทำให้ต้องมีการ แก้ไขแบบแปลน ๔.ราคากลางมีการผันผวนสูงขึ้น ทำให้งบประมาณที่ตั้งไว้ไม่ เพียงพอ ๕.จำนวนโครงการก่อสร้างมี จำนวนมากทำให้การปฏิบัติไม่ ทันเวลา ๖.ปัญหาไฟฟ้าสาธารณะ บางอย่างต้องประสานงานให้ การไฟฟ้าดำเนินการ	๑.สรรหาเจ้าหน้าที่เพิ่ม ให้พอเหมาะกับปริมาณ งานที่มีอยู่ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม ใน หลักสูตรที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน ๓.ถือปฏิบัติ ตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ อย่างเคร่งครัด	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่มีความ เหมาะสมเพียงพอ ในระดับหนึ่งแต่ยัง ต้องควบคุมต่อไป	๑. ขาด เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานโดยตรงและ ไม่มีความรู้ความชำนาญ เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ ๒. ปริมาณ งาน กับ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ สอดคล้องกันทำให้การ ตรวจสอบงาน เกิด ข้อผิดพลาด ๓.แบบแปลนไม่สอดคล้อง กับพื้นที่จริง ทำให้ต้องมี การแก้ไขแบบแปลน ๔.ราคากลางมีการผันผวน สูงขึ้นทำให้งบประมาณ ที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ ๕. จำนวน โครงการ ก่อสร้างมีจำนวนมากทำ ให้การปฏิบัติไม่ทันเวลา	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติให้ศึกษากฎหมาย ระเบียบใหม่ๆ และใช้ เทคโนโลยีมาใช้ในการ ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิด ความถูกต้องแม่นยำ ๒.ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามแผนดำเนินงาน ๓.มีคำสั่งมอบหมายงาน อย่างชัดเจน ๔.มีการประชุมชี้แจงการ ปฏิบัติงาน	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงาน ๙.การซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารไฟฟ้าสาธารณะเป็นไปอย่างทั่วถึง และมีคุณภาพประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด	๑.การควบคุมการเบิกจ่ายอุปกรณ์สำหรับซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ เนื่องจากไม่สามารถกำหนดได้ว่าอุปกรณ์ชิ้นส่วนไหนจะเสื่อมสภาพจากการใช้งานก่อนกัน ๒.การซ่อมแซมไฟฟ้าไม่สามารถดำเนินการได้ทันที เนื่องจากต้องมีการสำรวจความเสียหายก่อนแล้วค่อยดำเนินการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ หากไม่มีวัสดุอุปกรณ์ต้องดำเนินการจัดซื้อ จึงทำให้เกิดความล่าช้า ๓.เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ	๑.ตรวจสอบการเบิกจ่ายให้สามารถมีประสิทธิภาพมากขึ้น๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๓.การจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ๔.จัดทำแผนการดูแลรักษา ตรวจสอบสภาพการใช้งานของไฟฟ้าสาธารณะอย่างสม่ำเสมอ ๕.ประสานงานกับผู้นำชุมชนให้แจ้งปัญหาไฟฟ้าสาธารณะเสียหรือดับ เพื่อจะได้ซ่อมแซมได้ทันที	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง ยังต้องมีการควบคุมต่อไป	๑.การควบคุมการเบิกจ่ายอุปกรณ์สำหรับซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ เนื่องจากไม่สามารถกำหนดได้ว่าอุปกรณ์ชิ้นส่วนไหนจะเสื่อมสภาพจากการใช้งานก่อนกัน ๒.การซ่อมแซมไฟฟ้าไม่สามารถดำเนินการได้ทันที เนื่องจากต้องมีการสำรวจความเสียหายก่อนแล้วค่อยดำเนินการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ หากไม่มีวัสดุอุปกรณ์ต้องดำเนินการจัดซื้อ จึงทำให้เกิดความล่าช้า ๓.เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ	๑.จัดทำแผนการตรวจสอบให้มีรอบถี่ขึ้น เพื่อจะได้แก้ไขปัญหาทันที ๒.มีการจัดสรรงบประมาณสำหรับจัดซื้ออุปกรณ์อย่างเพียงพอ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น ๔.ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ประชาชนในพื้นที่เมื่อเจอไฟฟ้าดับหรือเสีย ให้รีบแจ้งอบต. เพื่อจะได้ซ่อมแซมได้ทันที	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๑๑.การควบคุมป้องกันโรค ไข้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับ การป้องกันโรคไข้เลือดออก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒.เพื่อลดปัญหาการแพร่ ระบาดของโรคไข้เลือดออก	๑.ประชาชนขาดความรู้ใน การป้องกันโรคระบาดของ โรคไข้เลือดออก ๒.การไม่ตระหนักถึง อันตรายของโรค ไข้เลือดออก ๓.จำนวนผู้ป่วยไม่สามารถ คาดการณ์ได้ ๔.ขาดเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้าน สาธารณสุขเนื่องจากเป็น งานเฉพาะด้าน ทำให้การ ปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า	๑.มีแผนป้องกันโรค ไข้เลือดออก ๒.มีคำสั่งมอบหมายงาน ๓.มีการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนในพื้นที่ ทราบ ๔.มีการติดตามและ รายงานผลการปฏิบัติ งานตามแผนป้องกันโรค ไข้เลือดออก	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอ	๑.ประชาชนขาดความรู้ ในการป้องกันโรคระบาด ของโรคไข้เลือดออก ๒.การไม่ตระหนักถึง อันตรายของโรค ไข้เลือดออก ๓.จำนวนผู้ป่วยไม่ สามารถคาดการณ์ได้ ๔.ขาดเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้าน สาธารณสุขเนื่องจาก เป็นงานเฉพาะด้าน ทำให้ การปฏิบัติงานเกิดความ ล่าช้า	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมอย่าง สม่ำเสมอ ๒. จัดทีมในการป้องกันและ ควบคุมโรค ๓. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ โรคระบาดอย่างต่อเนื่อง ผ่านจดหมายข่าว/เสียงตาม สาย ๔. สรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งนักวิชาการ สาธารณสุข	กองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
กิจกรรม ๑๒.การจัดการขยะมูลฝอย ทั่วไป วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อลดปริมาณขยะมูลฝอย ในชุมชน ๒.เพื่อส่งเสริมให้ชุมชน/ โรงเรียน และองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นร่วมมือกันในการ ลดปริมาณขยะ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งทำให้ การ ขับเคลื่อนของกิจกรรม รณรงค์ และการลด ปริมาณ ขยะไม่เกิด ประสิทธิภาพ ๒. มีการตกค้างของขยะ มูลฝอยในพื้นที่ตำบลหัว หว้า	๑. การปฏิบัติงานภายใต้ ภารกิจความรับผิดชอบทั้ง เรื่องระเบียบคำแนะนำและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานและที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการประกาศเขตความ รับผิดชอบ วัน เวลาในการ จัดเก็บขยะมูลฝอยของ เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน ๓. มีการจัดกิจกรรมการคัด แยกขยะต้นทางตามหลัก ๓ RS ๔. ทำการตรวจสอบการใช้ รถอยู่เป็นประจำ	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งทำให้ การ ขับเคลื่อนของกิจกรรม รณรงค์ และการลด ปริมาณ ขยะไม่เกิด ประสิทธิภาพ ๒. มีการตกค้างของขยะ มูลฝอยในพื้นที่ตำบลหัว หว้า	๑. กำชับเจ้าหน้าที่เก็บขนขยะ รับผิดชอบในการดูแลบำรุงรักษา รถบรรทุกขยะ เพื่อให้รถมีสภาพ และมีความพร้อมใช้งานที่ดี เพื่อ ลดการตกค้างของขยะมูลฝอย ๒. จัดกิจกรรมการคัดแยกขยะ ตามชุมชนและโรงเรียนเพื่อลด ขยะจากแหล่งกำเนิด ๓. จัดทำแผนการเก็บขยะเพื่อ ป้องกันขยะตกค้าง ๔. มีการจัดกิจกรรมการคัดแยก ขยะต้นทางตามหลัก ๓ RS ๕. ทำการตรวจสอบการใช้รถอยู่ เป็นประจำ	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

ผู้รายงาน

(นายสุรัชย์ ทนสิงห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

ผลการสอบทานระบบควบคุมภายในจากทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การดำเนินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ มีการปฏิบัติในเบื้องต้นสามารถเชื่อถือได้ว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้ามีกิจกรรมการควบคุมภายในทั้งหมด จำนวน ๑๔ กิจกรรม มีกิจกรรมการควบคุมที่มีความเพียงพอเหมาะสมสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ ในรอบปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ กิจกรรม และพบว่า มีอีก ๑๒ กิจกรรม ที่ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำไปควบคุมภายในต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลการสอบทานแต่ละกิจกรรม มีรายละเอียดดังนี้

กิจกรรมการควบคุมที่มีความเพียงพอเหมาะสม จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ คือ

๑. กิจกรรมงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ติดเชื้อเอดส์ และผู้ด้อยโอกาส (สำนักปลัด)
๒. กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพกีฬาและนันทนาการ งานแข่งขันกีฬา (กองการศึกษาฯ)

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ จำนวน ๑๒ กิจกรรม

๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๑.๑.๑ ภารกิจงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากความเสี่ยงเกิดจากภัยพิบัติต่างๆ กระบวนการทำงานต้องมีการเปลี่ยนแปลงให้สอดคล้องกับหน่วยงานจริง

๑.๑.๒ ภารกิจงานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากยังไม่สามารถปฏิบัติงานได้ครบตามกระบวนการตรวจสอบภายในและยังไม่มีคู่มือการปฏิบัติงาน

๑.๑.๓ ภารกิจงานซ่อมแซมดูแลไฟฟ้าสาธารณะ มีความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน

๑.๑.๔ ภารกิจงานจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป มีความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานต้องมีการควบคุมป้องกันภัยจากโรคที่มาจากการจัดเก็บขยะ

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ ภารกิจงานนิติกร มีความเสี่ยงเนื่องจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนิติกร

/๑.๒.๒ ภารกิจ...

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ ภารกิจงานนิติกร มีความเสี่ยงเนื่องจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนิติกร

๑.๒.๒ ภารกิจงานให้บริหารคำปรึกษา มีความเสี่ยงจากบุคลากรที่ขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการให้คำปรึกษา การปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ

๑.๒.๓ ภารกิจงานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงเนื่องจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้

๑.๒.๔ ภารกิจงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายพัสดุ การลงทะเบียนคุมพัสดุ มีความเสี่ยงเนื่องจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ขาดความชำนาญและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

๑.๒.๕ ภารกิจงานสำรวจ ออกแบบและประมาณการราคา มีความเสี่ยงเนื่องจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งวิศวกรโยธา นายช่างโยธา ขาดความชำนาญและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

๑.๒.๖ ภารกิจงานการควบคุมโรคไข้เลือดออก มีความเสี่ยงเนื่องจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ นักวิชาการสาธารณสุข ที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

๑.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๑.๓.๑ ภารกิจด้านการเงินและการบัญชี เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความเข้าใจต่อการจัดทำ รวบรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน ให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาด และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจและไม่มีแนวทางในการปฏิบัติที่ชัดเจน

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ ภารกิจดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายพัสดุ การลงทะเบียนคุมพัสดุ ความเสี่ยงเนื่องจากหนังสือสั่งการชักข้อแนะทางปฏิบัติมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง และการตีความทางกฎหมายไม่เหมือนกัน

๑.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑.๕.๑ ภารกิจการจัดบัญชีระบบเบิกจ่าย มีความเสี่ยงด้านระบบ e-LASS ล่ม ทำให้เกิดการ ทำงานช้าซ้อน

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑.๑ ภารกิจงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพของตนเองอยู่เสมอ และจัดทำและปรับปรุงแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย

๒.๑.๒ ภารกิจงานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศักยภาพและพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอ

/๒.๑.๓ ภารกิจ...

๒.๑.๓ ภารกิจกิจการซ่อมแซมตู้แลไฟฟ้าสาธารณะ มีการจัดทำแผนการตรวจสอบซ่อมแซมตู้แลไฟฟ้าสาธารณะให้มีความถี่มากขึ้น เพื่อที่จะได้ทราบข้อมูลที่รวดเร็วขึ้นและสามารถวางแผนการซ่อมแซมได้อย่างทันทั่วทั้งที่

๒.๑.๔ ภารกิจกิจการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป การกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เก็บขยะให้ตรวจสอบสภาพรถ และดำเนินการเก็บขยะให้หมดอย่าได้มีขยะตกค้าง มีการจัดทำแผนการจัดเก็บขยะป้องกันปัญหาขยะตกค้าง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ ด้านบุคลากร

๒.๒.๑ ภารกิจงานนิติกร มีการดำเนินการสรรหาและประกาศรับโอนเจ้าหน้าที่

๒.๒.๒ ภารกิจงานให้บริหารคำปรึกษา การปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบและพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอ

๒.๒.๓ ภารกิจงานจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการสรรหาบุคลากร/ประกาศรับโอน และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและติดตามผลการดำเนินงานด้วย

๒.๒.๔ ภารกิจงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายพัสดุ การลงทะเบียนคุมพัสดุ มีการสรรหาและประกาศรับโอน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง และมีการรายงานผลการดำเนินงานและติดตามการรัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒.๕ ภารกิจงานสำรวจ ออกแบบและประมาณการราคา มีการกำชับเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ศึกษากฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการประชุมชี้แจงการปฏิบัติงาน

๒.๒.๖ ภารกิจงานการควบคุมโรคไข้เลือดออก มีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโรคต่างๆ อย่างต่อเนื่อง ผ่านเสียงตามสาย จอประชาสัมพันธ์LED

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๒.๓.๑ ภารกิจด้านการเงินและการบัญชี กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความรอบครอบ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาตนเอง ศึกษากฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๑ ภารกิจงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายพัสดุ การลงทะเบียนคุมพัสดุ กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความรอบครอบ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาตนเอง ศึกษากฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒.๕.๑ การจัดการจัดบัญชีระบบเบิกจ่าย กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความรอบครอบ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาตนเอง ศึกษากฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าวมาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ผู้รายงาน.....

(นางสาวสายบัว คงหาญ)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....

(นายอุดม คูศรี)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....

(นายสุรัชย์ ทนสิงห์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหว้า

วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗