

- สำเนาฉบับ -

ที่ สต ๗๒๒๐๑/๕๘๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง  
ต. ท่ามะลิ่ง อ. เมือง จ. สตูล ๙๑๐๐๐

๒ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ

เรียน นายอำเภอเมืองสตูล

อ้างถึง หนังสืออำเภอเมืองสตูลที่ สต ๐๐๒๓.๖/ว ๑๒๐๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๑)	จำนวน ๑ ฉบับ
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก. ๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก. ๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. แผ่นซีดี	จำนวน ๑ แผ่น

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่งจึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายชัยนันทน์ หลงสาม๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง

งานวิชาการและแผนงาน/สำนักปลัด

โทร. ๐ ๗๔๗๕ ๐๙๑๐

โทรสาร. ๐ ๗๔๗๕ ๐๙๑๐

..... บัณฑิต อิบ  
..... ทน. ลี  
..... เจ้าหน้า  
..... พิมพ์

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองสตูล

องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองสตูล

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การรับ - ส่งเอกสารทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์
- ๑.๒ การบำรุงรักษาพัสดุและครุภัณฑ์
- ๑.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๔ งานออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง
- ๑.๕ งานการศึกษา
- ๑.๖ งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม
- ๑.๗ การควบคุมเอกสาร

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ติดต่อผู้ดูแลระบบกรณีใช้งานในระบบไม่ได้ ป้องกันเอกสารตกค้างในระบบ
- ๒.๒ ขอความร่วมมือผู้ยืมส่งคืนพัสดุให้ครบตามจำนวนที่ยืม
- ๒.๓ ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมวิธีการใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษี
- ๒.๔ ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมกฎหมายและการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง
- ๒.๕ ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในแต่ละงานเข้ารับการอบรมในหลักสูตร
- ๒.๖ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมงานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม
- ๒.๗ ให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรวบรวมเอกสารต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบ



(นายชัยนันท์ หลงสาม๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

วันที่ ๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะดง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๑๐ งาน คือ ๑) งานธุรการ ๒) งานการเจ้าหน้าที่ ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานวิชาการและแผนงาน ๕) งานงบประมาณ ๖) งานตรวจสอบภายใน ๗) งานส่งเสริมกิจการสภา ๘) งานเลือกตั้ง ๙) งานส่งเสริมการท่องเที่ยว ๑๐) งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามสภาพแวดล้อมของการควบคุมของสำนักงานปลัดในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามโครงสร้างของสำนักงานปลัดเป็นโครงสร้างขนาดใหญ่ จำเป็นต้องมีการปรับสายการบังคับบัญชาให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายใน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่าง ๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>



สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้</p> <p>กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิง  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และเกี่ยวข้องรวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรและรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัย สะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียนผ่านทางกระดานสนทนา และให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิง  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>การติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวสุชาดา ยาทยาหมั่น)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลัง  
 รายงานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการทำงานภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. การรับ - ส่ง เอกสารทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้การเข้าใช้ระบบ ในกรรับ - ส่ง เอกสาร เป็นหลักฐานทางราชการ ป้องกันเอกสารสูญหาย แก้ปัญหาเอกสารล่าช้า สะดวก รวดเร็ว ต่อการติดตามค้นหา ประหยัดทรัพยากรและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	๑. บางหน่วยงาน เปิดเอกสารล่าช้า	๑. ตรวจสอบสถานะการเปิดเอกสารจากระบบ ๒. โทรศัพท์ประสานหน่วยงานเพื่อให้เปิดเอกสาร	๑. ตรวจสอบสถานะการเปิดเอกสารจากระบบ	๑. บางหน่วยงาน เปิดเอกสารล่าช้า ๒. บางหน่วยงาน อ้างว่าไม่ได้รับเอกสาร เนื่องจากไม่ได้เปิดใช้งานระบบ เป็นประจำทุกวัน	๑. ติดต่อผู้ดูแลระบบกรณีเข้าไปใช้งานในระบบไม่ได้เพื่อป้องกันเอกสารตกค้างในระบบ	จพง.ธุรการฯ สำนักงานปลัด



(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. การบำรุงรักษาพัสดุและครุภัณฑ์ เพื่อให้พัสดุ - ครุภัณฑ์อยู่ในสภาพใช้งานได้ และมีให้สูญหาย เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	บางครั้งผู้ขอซื้อ พัสดุและครุภัณฑ์ ไม่ได้นำมาส่งคืน ภายในระยะเวลาที่กำหนด	เน้นย้ำและขอความร่วมมือ ร่วมมือจากผู้ขอซื้อ เมื่อนำมาส่งคืนให้ แจ้งให้เจ้าหน้าที่รับ คืนและตรวจนับให้ ครบตามจำนวนที่ยืม	ติดตามทวงถาม พัสดุ- ครุภัณฑ์จากผู้ขอซื้อ เมื่อครบกำหนดส่งคืน และเมื่อได้รับ พัสดุ - ครุภัณฑ์คืนแล้วให้ ดำเนินการตรวจนับ ในทันทีว่าครบตาม จำนวนที่ยืมไปหรือไม่	บางครั้งผู้ขอซื้อไม่ นำพัสดุและครุภัณฑ์มา ส่งคืน โดยไม่แจ้งให้ เจ้าหน้าที่ทราบและ เมื่อเจ้าหน้าที่มา ตรวจนับในภายหลัง ก็พบว่าจำนวนไม่ ครบ พัสดุและ ครุภัณฑ์ชำรุด เสียหาย	เน้นย้ำและขอความร่วมมือ ร่วมมือจากผู้ขอซื้อ เมื่อนำมาส่งคืนให้ แจ้งให้เจ้าหน้าที่รับ คืนและตรวจนับให้ ครบตามจำนวนที่ยืม ไป	เจ้าพนักงานธุรการฯ สำนักงานปลัด

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองสตูล

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลังได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลังมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การรับ - ส่งเอกสารทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์
- ๑.๒ การบำรุงรักษาพัสดุและครุภัณฑ์
- ๑.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๔ งานออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง
- ๑.๕ งานการศึกษา
- ๑.๖ งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม
- ๑.๗ การควบคุมเอกสาร

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ติดต่อผู้ดูแลระบบกรณีเข้าใช้งานในระบบไม่ได้ ป้องกันเอกสารตกค้างในระบบ
- ๒.๒ ขอความร่วมมือผู้ยืมส่งคืนพัสดุให้ครบตามจำนวนที่ยืม
- ๒.๓ ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมวิธีการใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษี
- ๒.๔ ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมกฎหมายและการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง
- ๒.๕ ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในแต่ละงานเข้ารับการอบรมในหลักสูตร
- ๒.๖ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมงานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม
- ๒.๗ ให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรวบรวมเอกสารต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบ



(นายชยันต์ หลงสาม๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลัง  
วันที่ ๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ อำเภอเมือง จังหวัดสุพรรณบุรี.....  
ที่ สด ๓๒๒๐๒ /๒๕๖๑ ..... วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ .....

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

### ๑. เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน กองคลังจึงขอส่งรายงานการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ พร้อมทั้งจัดส่งรายงานตามแบบฟอร์มดังต่อไปนี้

๑. แบบ ปค ๔
๒. แบบ ปค ๕

### ๓. ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

( นางระณี หลีเส็น )  
ผู้อำนวยการกองคลัง

- เพื่อทราบ

(นายสุรเชษฐ์ บัวประจิดต์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

- ทราบ

(นายชัยนันธ์ หลงสาม๊ะ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ



กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในของกองคลัง ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปย.๒ ในงวดปีที่ผ่านมา) คือ</p> <p>๑ กิจกรรม</p> <p>อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในกองคลังมีการกิจเพิ่มเติม หรือระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น งานจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ งานแผนที่ภาษี จำนวนบุคลากรที่ยังไม่เพียงพอ มีการเปลี่ยนแปลงโยกย้าย ลาออก ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้</p> <p>๑.)งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. การบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษี</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วน การจัดเก็บรายได้ในส่วนของการบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง รวมทั้ง จัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



( นางรีณี หลีเส็น )

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะดะ  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๑ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๒. เพื่อให้ฐานข้อมูลในแผนที่ภาษีสามารถอ้างอิงในการประเมินภาษีต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง เพิ่มประสิทธิภาพและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษีต่างๆ	๑. การบันทึกข้อมูลในแผนที่ภาษี ของกองคลังฯ ยังไม่มีการบันทึกข้อมูลภาษีบางรายการทำให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางการปฏิบัติงานในทางปฏิบัติ อุปสรรคในการปฏิบัติงานที่ เพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาอย่างถูกต้องเหมาะสม	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน และการมอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในทางปฏิบัติที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยง ๑. ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษี ยังไม่เป็นปัจจุบันในบางรายการครบถ้วน ผลกระทบ ทำให้ไม่สามารถเรียกข้อมูลจากระบบได้ การจัดทำภาษีประจำปี การติดตามทวงถามการรายงานลูกหนี้ภาษี อาจล่าช้าหรือไม่ครบถ้วน สาเหตุ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง	๑. กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาขั้นตอน วิธีการใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษี เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง อย่างไรก็ตาม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๖๒ ๑. นวช.จัดเก็บฯ ๒. ผอ.กองคลัง

ชื่อผู้รายงาน.....  
 ( นางรีณี ทลิเต็น )  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง อำเภอเมืองสตูล จังหวัดสตูล  
ที่...สต ๗๒๒๐๔/..... วันที่...๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง

### ๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

### ๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์รปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ พร้อมทั้ง จัดส่งรายงานตามแบบฟอร์มดังต่อไปนี้

๑. แบบติดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕

### ๓. ข้อกฎหมาย

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือ ปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายในสองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

### ๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุดา ชะอาหลี)

นักวิชาการศึกษานำญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ทราบ

- อนุมัติ

(นายสุรเชษฐ์ บัวประจิดต์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง

(นายชยน์นัท หลงสาม๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง



กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๔)
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านการงานการศึกษา</b>            เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <p>๑) บุคลากรในกองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ขาดความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน ด้านงานพัสดุ งานการเงินและบัญชี</p> <p>๒) อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่ามะลิ่งเหนือ ขาดมาตรฐาน</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน ดังนี้</p> <p>- การกิจและหน้าที่ขององค์กรตามระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องที่เปลี่ยนแปลงตาม นโยบายของรัฐบาล และหน่วยงานควบคุมภายนอก</p> <p><b>ปัจจัยเสี่ยง</b></p> <p>๑) การปฏิบัติงานนอกเหนือจากภารกิจ หรือ อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อกฎหมาย</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงาน และการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานการศึกษา และ งานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบ จุดอ่อนในกิจกรรมงานด้านการศึกษา ในส่วนของอาคาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ยังไม่ได้มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๔)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมด้านงานการศึกษา</b>            เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ</p> <p>๑) การที่เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ หรือความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติงาน แต่ก็ได้สร้างความเสียหายต่องานที่ได้กระทำ</p> <p>๒) อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตำมะลัง เหนือมีความทรุดโทรม ขาดความปลอดภัยสำหรับเด็กๆที่จะใช้งานสำหรับการจัดการศึกษาปฐมวัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมด้านการศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ</b></p> <p>๑) ความเปลี่ยนแปลงของระเบียบข้อกฎหมาย ข้อบังคับหรือนโยบายของรัฐ</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดสำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรมย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในแต่ละงานเข้ารับการอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>มีการนำเสนอแผนการปรับปรุง ซ่อมแซม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในปีงบประมาณถัดไป เพื่อให้เด็กได้ใช้ประโยชน์ในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑) ส่งบุคลากรเข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>๒) ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม เพื่อแก้ไขในจุดที่เสี่ยง และจุดที่อาจจะเป็นอันตรายสำหรับเด็กปฐมวัย</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ควรมีการติดตามตรวจสอบในส่วนของอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างต่อเนื่อง</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่</p> <p>๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ อินเทอร์เน็ต และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ศึกษา ค้นคว้า กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ จากแหล่งต่าง ๆ เพื่อให้มีความชัดเจนในการปฏิบัติงานและศึกษาเทียบเคียงหากไม่มีระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจน ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ต้องติดตาม กำกับดูแล</p>	<p>มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษา มีความเหมาะสม และเพียงพอ</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

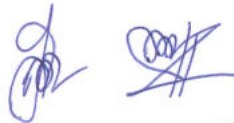
จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑) กิจกรรมด้านงานการศึกษา พบว่า อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตำมะลังเหนือยังไม่ได้มาตรฐานตามมาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แต่มีการซ่อมแซมเพื่อให้สามารถจัดการศึกษาได้ในระดับที่ยังมีความปลอดภัยสำหรับเด็กปฐมวัย

๒) กิจกรรมด้านการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ พบว่าจากการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมายหรือข้อบังคับ รวมทั้งนโยบายของหน่วยราชการที่เกี่ยวข้อง ก็มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ไม่พบความเสี่ยง

ผลการประเมิน สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน ในภาพรวมมีความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพตามที่กำหนดไว้ โดยวางแผนทางการแก้ปัญหาอันจะเกิดจากความผิดพลาดในการบริหารงานอีกด้วย โดยมีการกำกับ ติดตาม และมีการนิเทศงานอย่างสม่ำเสมอ แต่ยังมีข้อที่ต้องติดตามในส่วน of อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ ไม่ได้มาตรฐาน

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวสุดา แซ่อาหลี)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษานำศูนย์การ

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลตามะลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานการศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริม การศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามข้อกำหนดที่กำหนด	ความเสี่ยง - ด้านอาคาร สถานที่ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้าน ตำบลละหนึ่งห้องยังไม่ ได้มาตรฐาน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานในแต่ละ งานเข้ารับการ อบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับ การ ปฏิบัติงาน ๒. มีการนำเสนอ แผนการปรับปรุง ช่อมแซม ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กใน งบประมาณที่ได้ไป	๑. มีกิจกรรมควบคุมที่ เหมาะสม เพียงพอและมี ประสิทธิภาพตาม สมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุ ความเสี่ยงในทุก จุดสำคัญ จึงทำให้ บางกิจกรรมย่อยมี การควบคุมที่ไม่ เพียงพอ	ความเสี่ยง - ด้านอาคาร สถานที่ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้าน ตำบลละหนึ่งห้องยังไม่ ได้มาตรฐาน ปัจจัยเสี่ยง - ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านตำบลละ หนึ่งห้องนั้นยังขาด มาตรฐานด้าน อาคาร สถานที่	๑. นำไปจัดทำ แผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ในปีถัดไป	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>กิจกรรมงานการศึกษา</b> <b>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</b> - เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริม การศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามข้อกำหนด				ตามมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของ องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น		

ลายมือชื่อ .....  
  
 ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาดำเนินการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๑



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ โทร. ๐ ๗๔๗๕ ๐๙๑๒

ที่ สต.๗๒๒๐๕/-

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

### ๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

### ๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ พร้อมทั้งจัดส่งรายงานตามแบบฟอร์มดังต่อไปนี้

๑. แบบติดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕

### ๓. ข้อกฎหมาย

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายในสองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

### ๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ปภัท

(นางสาวปรีธิตา จิเบ็ญจะ)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ทราบ

(นายสุรเชษฐ์ บัวประจิดต์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

- อนุมัติ

(นายชยันต์ หลงสาม๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑) งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข            เป็นการดำเนินงานเกี่ยวกับงานวางแผนด้านสาธารณสุข การประสานแผนการปฏิบัติงานหน่วยงานต่างๆ การประเมินผล นิเทศ ติดตามผล จัดทำรายงานทางด้านสาธารณสุข</p> <p>๑.๒) งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ            เป็นการดำเนินงานเกี่ยวกับงานเฝ้าระวัง งานระบาดวิทยา การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ งานควบคุมแมลงและพาหะนำโรค การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</p> <p>๑.๓) งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม            เป็นการดำเนินงานเกี่ยวกับงานควบคุมด้านสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม งานสุขาภิบาลอาหาร งานควบคุมการประกอบการค้าที่นำรังเกียจหรืออาจเป็นอันตรายต่อสุขภาพ งานป้องกันควบคุมแก้ไขเหตุรำคาญและมลภาวะ งานเกี่ยวกับการเก็บรวบรวม ขนถ่ายและกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล การรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดินและที่สาธารณะ</p> <p>๑.๔) งานการแพทย์ฉุกเฉิน            เป็นการดำเนินงานเกี่ยวกับ ควบคุม กำกับและติดตามการดำเนินงานของศูนย์ปฏิบัติการการแพทย์ฉุกเฉิน องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ</p> <p>๑.๕) งานธุรการ            เป็นการดำเนินงานเกี่ยวกับ งานสารบรรณ การรับ-ส่งหนังสือ จัดทำทะเบียนคุมหนังสือ และโต้ตอบหนังสือ งานพัสดุ ควบคุม ดูแลการเบิกจ่าย จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ รวมถึงการบำรุงรักษา วัสดุ/ครุภัณฑ์ งานการเงิน จัดทำฎีกาเบิกงบประมาณ จัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดการวางฎีกา จัดทำทะเบียนคุมรายจ่าย</p> <p>๑.๖) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพ            เป็นการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการ การจัดทำแผนปฏิบัติงาน การติดตามการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการ และรายงานผลการดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ</p> <p>ปัจจุบันงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีภารกิจเพิ่มขึ้นตามนโยบาย และยุทธศาสตร์การบริหารประเทศ กอง</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>พบว่ากองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีภารกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ได้ประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า มีระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอ พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ๑ งาน ได้แก่ งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่จำกัด เจ้าหน้าที่หนึ่งคนปฏิบัติงานหลายภารกิจ ขาดผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถ ตรงตามลักษณะงานในสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม รวมถึงความพร้อมในด้านอุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ความไม่พร้อมด้านสถานที่ทั้งในส่วนของสถานที่ปฏิบัติงาน และสถานที่เก็บรวบรวมเอกสารและวัสดุ อุปกรณ์ ทำให้การดำเนินงานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมยังไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีบุคลากรทั้งสิ้นจำนวน ๒๗ คน ได้แก่ พนักงานส่วนตำบล จำนวน ๒ คน และพนักงานจ้างบริการจำนวน ๒๕ คน โดยเป็นพนักงานจ้างบริการงานการแพทย์ฉุกเฉิน จำนวน ๑๐ คน พนักงานจ้างบริการงานกำจัดขยะ จำนวน ๑๔ คน และจ้างบริการทั่วไป จำนวน ๑ คน มีคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ที่ชัดเจน</p>	
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ด้านงานสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงจากการขาดผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถตรงตามลักษณะงานในสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม รวมถึงความไม่พร้อมในด้านอุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ความไม่พร้อมด้านสถานที่ทั้งในส่วนของห้องทำงาน และสถานที่เก็บรวบรวมเอกสาร และวัสดุอุปกรณ์ ทำให้การดำเนินงานของสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมยังไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p>	<p>มีระบบควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ ควรบริหารความเสี่ยง ได้แก่ งานสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ สรรหาบุคลากรที่ขาด ในตำแหน่งงานสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยขอปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง</p> <p>๓.๒ เพิ่มพูนความรู้ความสามารถของบุคลากรในงานที่รับผิดชอบ โดยการเข้ารับการอบรม การให้คำปรึกษาแนะนำ รวมถึงศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเอง</p> <p>๓.๓ ผู้บังคับบัญชาให้ความสำคัญติดตามการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด</p>	<p>- ปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพขึ้น ทั้งนี้ควรมีการพัฒนากิจกรรมและดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยเฉพาะการสืบค้นระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเอง ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้</p> <p>๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอกกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มักเป็นการติดต่อกันโดยตรง ทางเอกสาร และทางโทรศัพท์ ตามความเหมาะสม นอกจากนี้ยังมีการประสานงาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติภารกิจเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน และจำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านต่างๆ รวมทั้งชำระระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- การใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้รวดเร็วยิ่งขึ้น แต่เนื่องจากระบบอินเทอร์เน็ต และระบบโทรศัพท์</p> <p>- โทรสารของหน่วยงานขัดข้องบ่อย จึงเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยเฉพาะในช่วงเร่งด่วน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผล เพื่อติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งรายงานผลความก้าวหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในรายงานเสนอต่อผู้บริหารเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p>	<p>- การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลความก้าวหน้าต่อผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง ช่วยให้การดำเนินการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ซึ่งจำเป็นต้องมีการพัฒนารูปแบบการติดตามประเมินผลให้ดำเนินการได้โดยง่าย ไม่เพิ่มภาระงานของผู้ปฏิบัติ</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์การจัดวางระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ในส่วนงานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม ซึ่งต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงโดยรวม และเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการงาน จึงมีความจำเป็นต้องจัดวางระบบควบคุมภายในต่อไป

ชื่อผู้รายงาน ..... *ปรีดา* .....

( นางสาวปรีดา จิเบ็ญจะ )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลตำบะลัง  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐...เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม  วัตถุประสงค์ เพื่อให้ดำเนินงานเกี่ยวกับงานควบคุม ด้านสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม งานสุขาภิบาลอาหาร งานควบคุมการ ประกอบการค้าที่นำรังเกียจหรืออาจ เป็นอันตรายต่อสุขภาพ งานป้องกัน ควบคุมแก้ไขเหตุราคาและมลภาวะ งานเกี่ยวกับการเก็บรวบรวม ขนถ่าย และกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล การ รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดินและที่สาธารณะ มีประสิทธิภาพ	๑. ขาดบุคลากรควบคุม กำกับงานสุขาภิบาลและ อนามัยสิ่งแวดล้อม ๒. มีกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับแต่ยังไม่ สามารถบังคับใช้ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ๓. สถานที่ปฏิบัติงาน และสถานที่เก็บเอกสาร/ วัสดุอุปกรณ์ไม่เหมาะสม ๔. เครื่องคอมพิวเตอร์ ไม่เพียงพอต่อการทำงาน	๑.สรรหาบุคลากรด้าน สุขาภิบาลและอนามัย สิ่งแวดล้อม ๒.ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลการ ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ๓.บังคับใช้ข้อบัญญัติ การกำจัดสิ่งปฏิกูล และ ข้อบัญญัติอื่นที่เกี่ยวข้อง ๔.นำเสนอแผนการ ปรับปรุงห้องทำงาน ๕.จัดทำแผนจัดหา คอมพิวเตอร์	กิจกรรม ควบคุม ภายในไม่ เพียงพอและ ไม่มี ประสิทธิภาพ เท่าที่ควร	๑. ขาดบุคลากร ควบคุมกำกับงาน สุขาภิบาลและ อนามัย สิ่งแวดล้อม ทำให้ งานไม่มี ประสิทธิภาพ เท่าที่ควร ๒. มีกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ แต่ยังไม่สามารถ บังคับใช้ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	นำไปจัดทำแผนการ ปรับปรุงการควบคุม ภายในในระดับส่วนงาน ย่อยในปีถัดไป	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ชื่อผู้รายงาน ..... ปค

( นางสาวปรีธิตา จิเบญจ )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ อำเภอเมือง จังหวัดสตูล ๙๑๐๐๐  
ที่ สต ๗๒๒๐๖ / ..... วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑  
เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

### ๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

### ๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน กองสวัสดิการสังคม จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ พร้อมทั้งจัดส่งรายงานตามแบบฟอร์มดังต่อไปนี้

๑. แบบติดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕

### ๓. ข้อกฎหมาย

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ให้ผู้รับการตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายในสองร้อยสี่สิบวัน นับจากวันวางระบบควบคุมภายในแล้วเสร็จ

### ๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวธิราศิรี อังโชติพันธ์)  
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ทราบ

(นายสุรเชษฐ์ บัวประจิดต์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

อนุมัติ

(นายชัยนันท์ หลงสาม๊ะ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลคำมะลิ่ง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๔)
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p><b>๑) โครงสร้างองค์กร</b></p> <p><u>ด้านการควบคุมเอกสาร</u></p> <p>การดำเนินงานเกี่ยวกับการดูแลการเบิกจ่าย จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ รวมถึงการบำรุงรักษาวัสดุ/ครุภัณฑ์ งานการเงิน จัดทำฎีกาเบิกงบประมาณ จัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดการวางฎีกา จัดทำทะเบียนคุมรายจ่าย รวมทั้งปัญหาสภาพแวดล้อมในการทำงาน สถานที่ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากปัจจุบันกองสวัสดิการสังคมใช้ห้องในการปฏิบัติงานร่วมกับกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ทำให้มีพื้นที่ในการทำงานคับแคบไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน และมีพื้นที่ใช้สอยน้อย ทั้งนี้ยังมีผลในการบริหารจัดการเอกสารต่างๆภายใน ซึ่งมีจำนวนมาก</p> <p><b>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>๑) การจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เนื่องจากผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ยังขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิต เปลี่ยนแปลงที่อยู่ และการได้รับเงินค่าตอบแทนสวัสดิการ หรือสิทธิประโยชน์อื่นๆจากหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดปัญหาในการโอนเงินเบี้ยยังชีพและมีเหตุทำให้เรียกคืน</p> <p>๒) การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุที่มีอายุครบ ๖๐ ปี บริบูรณ์ให้ขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพตามกำหนดเวลาที่รับขึ้นทะเบียน</p> <p>๓) การเข้าร่วมประชุมของประชาชนในพื้นที่ในกิจกรรมการชี้แจงต่างๆของหน่วยงาน</p> <p>เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่ยังขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมประชุม ทำให้ไม่ทราบข้อมูล ซึ่งส่งผลกระทบต่อภารกิจช่องว่างในการเข้าถึงบริการต่างๆของหน่วยงานในภายหลัง</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>พบว่ากองสวัสดิการสังคมมีการกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ได้ประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า มีระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอ พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงในด้านความไม่พร้อมด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ในการปฏิบัติงาน สถานที่จัดเก็บรวบรวมเอกสาร และวัสดุอุปกรณ์ รวมถึงความไม่พร้อมในด้านอุปกรณ์ เครื่องมือต่างๆ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน ทำให้การดำเนินงานกองสวัสดิการสังคม ยังไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p><u>ด้านสภาพแวดล้อมภายนอก</u></p> <p>พบว่า จากการดำเนินการปรับปรุงจุดอ่อนและความเสี่ยง ได้มีการประชาสัมพันธ์แก่ผู้สูงอายุเพื่อมาขึ้นทะเบียน เพื่อลดความเสี่ยงในการรับเงินเบี้ยยังชีพตามกำหนดเวลาที่ควรได้รับ โดยเฉพาะผู้สูงอายุที่อาศัยอยู่ในต่างประเทศ</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>งานธุรการได้มีการทบทวน ตรวจสอบเอกสารของปีงบประมาณที่ผ่านมาในการ ดำเนินการจัดเก็บเอกสารให้ถูกต้องตามระเบียบ และจัดเก็บเอกสารต่างๆให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้มีความสะดวกรวดเร็วและง่ายต่อการค้นหา</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๔)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ ประเมินผลจากการเรียกคืนเงินเบี้ยยังชีพในแต่ละปีว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้นหรือลดลง</p> <p>๒.๒ ประเมินจากประสิทธิภาพในการทำงานและความทันต่อเวลา เหตุการณ์และสถานการณ์</p> <p>๒.๓ ประเมินผลจากจำนวนผู้มาติดต่อราชการและพื้นที่ในการใช้ห้องทำงาน</p>	<p><b>๑) โครงสร้างองค์กร</b></p> <p>มีระบบควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอควรบริหารความเสี่ยง ได้แก่ การควบคุมเอกสารด้านการเงิน เช่น จัดทำฎีกาเบิกงบประมาณ จัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดการวางฎีกา จัดทำทะเบียนคุมรายจ่าย งานพัฒนาชุมชนงานสวัสดิการสังคมและงานสังคมสงเคราะห์</p>
<p><b>๒. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมการดำเนินการแก้ปัญหาการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>๑. แจ้งประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับการรับขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุที่ครบกำหนดขึ้นทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพ สัปดาห์ละ ๓ ครั้ง (ตามห้วงเวลาที่รับขึ้นทะเบียนฯ)</p> <p>๒. เข้าร่วมประชุม, ประชาคมหมู่บ้าน เพื่อทำความเข้าใจชี้แจงให้ประชาชนทราบ</p> <p>๓. ประสานงานกับส่วนราชการภายใน สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อขอรับข้อมูลผู้เสียชีวิตในตำบลและส่วนราชการภายนอก(อำเภอ) เพื่อขอรับข้อมูลผู้เสียชีวิตในตำบลและผู้โอนย้าย</p>	<p>- ปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพขึ้น ทั้งนี้ควรมีการพัฒนากิจกรรมและดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง</p> <p>-</p>
<p><b>๓. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยเฉพาะการสืบค้นระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเอง ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมได้</p> <p>๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอกกองสวัสดิการสังคม มักเป็นการติดต่อกันโดยตรง ทางเอกสาร และทางโทรศัพท์ ตามความเหมาะสม นอกจากนี้ยังมีการประสานงาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติการกิจ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน และจำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านต่างๆ รวมทั้งข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อความ</p>	<p>- การใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้รวดเร็วยิ่งขึ้น แต่เนื่องจากระบบสัญญาณโทรศัพท์และโทรสารของหน่วยงานประสบเหตุขัดข้องบ่อยครั้ง จึงเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยเฉพาะในช่วงเวลาเร่งด่วน ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่คาดหวังไว้</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ (๔)
ถูกต้องในการปฏิบัติงาน	
<b>๔. การติดตามประเมินผล</b> มีการติดตามประเมินผล เพื่อติดตามการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งรายงานผลความก้าวหน้าการจัจัดวาง ระบบควบคุมภายในรายงานเสนอต่อผู้บริหารเพื่อรายงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ	-การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน และ รายงานผลความก้าวหน้าต่อผู้บริหารอย่าง ต่อเนื่อง ช่วยให้การดำเนินการควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ ซึ่งจำเป็นต้องมีการพัฒนารูปแบบ การติดตามประเมินผลให้ดำเนินการได้โดยง่าย ไม่เพิ่มภาระงานของผู้ปฏิบัติ

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์การจัดวางระบบควบคุมภายใน พบว่ามีความเหมาะสมพอสมควร  
 อย่างไรก็ตาม พบว่า งานธุรการ,งานพัฒนาชุมชน,งานสวัสดิการสังคม,งานสังคมสงเคราะห์ ยังมีสิ่งที่ต้อง  
 ปรับปรุงเพื่อให้การประเมินความเสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น จึงต้องจัดวางระบบควบคุมภายใน  
 ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน .....



( นางสาวธิราศรี อังโชติพันธุ์ )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กองช่าง... องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง... อำเภอเมือง... จังหวัดสตูล

ที่... สต. ๗๒๒๐๓... วันที่... ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ฉบับ  
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่กองช่าง ได้รับบันทึกข้อความจาก งานวิชาการและแผนงาน สำนักปลัด เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ให้ทุกกองดำเนินการจัดทำ นั้น

กองช่าง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบปค.๔ และ ปค.๕ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นายสมคิด ชมเชย)  
ผู้อำนวยการกองช่าง

- เพื่อทราบ

- ทราบ

(นายสุรเชษฐ์ บัวประจิดต์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง

(นายชัยนันท์ หลงสามีะ )  
นายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ่ง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ (๔)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง</b></p> <p>มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การทำงาน ระหว่างที่สภาพดินฟ้าอากาศไม่อำนวย ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน และคุณภาพของงานเกิดประสิทธิผลได้ไม่ดีเท่าที่ควร</li> <li>- ผู้รับจ้างไม่ให้ความร่วมมือกับผู้ควบคุมงานก่อสร้างในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดไว้</li> <li>- ประชาชนในพื้นที่อาจมีข้อขัดแย้งหรือไม่เข้าใจเกี่ยวกับการสภาพรูปแบบของงานโครงการก่อสร้าง อาจทำให้ขาดสภาพคล่องในการปฏิบัติ และควบคุมงาน</li> </ul> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b> มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ (ยังไม่ทันสมัย) ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</li> </ul> <p><b>๑.๓ กิจกรรมขออนุญาตก่อสร้าง</b></p> <p>ผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคารมักจะก่อสร้างอาคารก่อนที่จะมาขอ อนุญาตก่อสร้าง เมื่อมีปัญหาเรื่องแนวเขตหรือเรื่องโครงสร้างอาคารก็แก้ไขยาก</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานก่อสร้าง</li> <li>๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค.๓ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง และ งานซ่อมแซมไฟฟ้า ซึ่งจะต้องจัดการบริหารความเสี่ยงและจัดทำแผนการปรับปรุงในปีถัดไป</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๔)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <p>๑) เจ้าหน้าที่มีน้อย การควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถดูแลได้ตลอดเวลา เพราะเจ้าหน้าที่ยังมีงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนหน้าที่หลักที่รับผิดชอบ ภารกิจถ่ายโอน การขออนุญาตก่อสร้าง อาจทำให้งานขาดคุณภาพของงานก่อสร้างได้</p> <p>๒) เนื่องจากพื้นที่เป็นเกาะ น้ำทะเลหนุน (น้ำขึ้น, น้ำลง) ทำให้เกิดปัญหาในการขนย้ายวัสดุก่อสร้าง ค่าขนส่งสูงกว่าปกติ</p> <p>๓) เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีน้อย ไม่มีเจ้าหน้าที่กลั่นกรอง ตรวจสอบการประมาณราคา การกำหนดราคากลางในการก่อสร้างต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตำมะลัง</p> <p><b>กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเสี่ยงในการซ่อมแซมไฟฟ้าเนื่องจากเครื่องมือและอุปกรณ์ไม่ทันสมัยทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</p> <p>๒) เนื่องจากสภาพพื้นที่เป็นเกาะ สภาพบ้านเรือนของประชาชนหนาแน่น แออัด ถนนภายในหมู่บ้านคับแคบไม่สามารถซื้อรถกระเช้าในการเข้าซ่อมแซมได้ ในการซ่อมแซมต้องใช้บันไดไม้ไผ่พาดสายไฟในการซ่อมแซมไฟฟ้า จึงทำให้เกิดความเสี่ยงต่อเจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>กิจกรรมด้านขออนุญาตก่อสร้าง</b></p> <p>กิจกรรมขออนุญาตก่อสร้าง อาคาร ผู้ขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ก่อนที่จะมาขออนุญาตเมื่อมีปัญหา เรื่องแนวเขตหรือโครงสร้างอาคารก็แก้ไขยากและมีการก่อสร้างอาคาร แทนที่อาคารเดิม หลีกเสี่ยงที่จะไม่ขอ อนุญาต</p>	<p>- ต้องการเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรในตำแหน่ง นายช่างโยธา และวิศวกร เพื่อช่วยในการกลั่นกรองในด้านงานก่อสร้าง</p> <p>- จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ให้ทันสมัย เพื่อความปลอดภัยต่อผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>- ให้ความรู้ ความเข้าใจ โดยการจัดทำแผ่นพับและประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชน โดยให้ประชาชนมีความปลอดภัยต่อชีวิตและทรัพย์สิน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๔)
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> <b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งเสริมและพัฒนา บุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนทักษะทั้งทางด้านทฤษฎีและด้านปฏิบัติงานในโอกาสต่อไป</li> </ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</li> <li>- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</li> </ul> <p><b>กิจกรรมด้านขออนุญาตก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ควบคุมโดยการออกคำสั่งแต่งตั้งนายตรวจขององค์การบริหารส่วนตำบล ตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งให้นายตรวจปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบเขตตรวจสอบอาคาร ให้เป็นไปตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ โดยเคร่งครัด</li> <li>- หากนายตรวจ นายช่างมีการพบเห็นมีการก่อสร้างอาคารใหม่แล้ว ตรวจสอบว่ายังไม่มีขออนุญาตก่อสร้าง ให้นายตรวจนายช่างมีอำนาจสั่งให้หยุดทำการก่อสร้างจนกว่าจะมีการขออนุญาตแล้วเสร็จ</li> </ul>	<p>จัดให้บุคลากรเข้าฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องในด้านการก่อสร้างด้านไฟฟ้า และด้านขออนุญาตก่อสร้าง</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</li> <li>๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</li> <li>๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมชัดเจนและทันเวลา</li> <li>๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</li> </ol>	<p>ควรปรับปรุงระบบสารสนเทศที่ทันสมัยให้เป็นภาวะปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๔)
๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับ ชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b> - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของ การดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไข ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่าง สม่าเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่าง แผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปใน ทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	- การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานและรายงานผล ความก้าวหน้าต่อผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง ช่วยให้การดำเนินการ ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ซึ่งจำเป็นต้องมีการพัฒนารูปแบบ การติดตามประเมินผลให้ดำเนินการได้โดยง่าย ไม่เพิ่มภาระงาน ของผู้ปฏิบัติงาน

#### ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง มีความเสี่ยงในการทำงาน ระหว่างที่สภาพดินฟ้าอากาศไม่อำนวย ผู้รับ  
 จ้างไม่ให้ความร่วมมือกับผู้ควบคุมงานก่อสร้างในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดไว้ และ  
 ประชาชนในพื้นที่อาจมีข้อขัดแย้งหรือไม่เข้าใจเกี่ยวกับการสภาพรูปแบบของงานโครงการก่อสร้าง อาจทำให้ขาด  
 สภาพคล่องในการปฏิบัติและควบคุมงาน

๒. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการ  
 ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วน  
 ภูมิภาค

**ผลการประเมิน** การติดตามประเมินผลการควบคุมตามแบบติดตาม ปค. ๓ กิจกรรมด้านก่อสร้างและ  
 ซ่อมแซมไฟฟ้า มีการควบคุมความเสี่ยง แต่ยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสมคิด ชมเชย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑



กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะลิ  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐... เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค.๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้มีบุคลากรในดำเนินงานออกแบบและควบคุมการก่อสร้างเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ตรงกับตำแหน่งงาน</p>	<p>-ไม่มีผู้มีใบอนุญาตรับรองแบบ</p> <p>-ไม่มีบุคลากรเพียงพอสำหรับการทำงาน</p> <p>การก่อสร้าง (กรณีงานเกิดขึ้นพร้อมกันหลายโครงการ)</p> <p>-เนื่องจากพื้นที่เป็นเกาะการขนส่งวัสดุเพื่อการก่อสร้างโดยใช้เรือหรือแพ เสี่ยงกับการที่โดนน้ำทะเลระหว่างการทำงานส่ง อาจจะทำให้ส่วนผสมของวัสดุก่อสร้างไม่มีคุณภาพ</p>	<p>กำกับ จนนท.ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ ๆ ก ร ส ก ก หน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคา ค่าก่อสร้าง ขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจ ในขณะดำเนินการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการควบคุมงานก่อสร้าง ให้ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนดไว้</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>-การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>-การประมาณการราคาก่อสร้าง</p> <p><b>ผลกระทบ</b></p> <p>อาจทำให้การออกแบบล่าช้าอันเนื่องมาจากขั้นตอนของการออกแบบที่มีผู้มีใบอนุญาตรับรองแบบในงาน อาจทำให้งานก่อสร้างไม่ไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้าง หรืออาจมีความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เกิดขึ้นได้</p> <p><b>สาเหตุ</b></p> <p>เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจที่รับผิดชอบ ความเร่งด่วน เร่งรัดของงาน บางโครงการทำให้อาจเกิดความผิดพลาด รวมถึงระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>-ผู้บังคับบัญชาได้ควบคุมโดยให้เจ้าหน้าที่ติดตามหนังสือราชการของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งจะมีการโพสต์หนังสือราชการ ข้อสั่งการและระเบียบ พ.ร.บ ใหม่ ๆ ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานและควบคุมได้ระดับหนึ่ง</p> <p>-กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ ประชาคมหมู่บ้านให้รับทราบทบทวนหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง</p> <p>- ภาครัฐก่อสร้างมีความผันผวนตามภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๑</p> <p>ผู้อำนวยการ</p>	

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ เพื่อให้การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนความปลอดภัยของประชาชน และเกิดประโยชน์อย่าง สูงสุด	ในสภาพพื้นที่บางส่วน ที่เป็นเสาไฟฟ้ามีระดับ ทะเลทวมถึงอาจทำให้ เสาไฟฟ้ามีความชื้น ก่อให้เกิดอันตรายต่อ ผู้ปฏิบัติงานได้	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาแนวทางการ ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิด ความปลอดภัยต่อ ผู้ปฏิบัติงาน	การส่งเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานในแต่ละงาน เข้ารับการฝึกอบรมและ ให้มีการติดตาม ประเมินผลการเข้ารับ การฝึกอบรมซึ่งจะส่งผล ต่อหน่วยงานและ เจ้าหน้าที่	- เครื่องมือเครื่องจักรที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ กับ การปฏิบัติงานจริง - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีน้อย ไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - พื้นที่ในการปฏิบัติงานต้องใช้น้ำได้ ไม่เพียงพอไฟในการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะอาจทำให้เกิดอันตรายได้	- ตั้งงบประมาณจัดซื้อเครื่องมือ เครื่องจักรสำหรับซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะที่ทันสมัย มีอายุการใช้ งานได้นานยิ่งขึ้นและครบสมบูรณ์ - รมีตรวจรังสีแรงดันไฟฟ้าในการ สาธารณะทุกครั้ง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการ
๓. กิจกรรมด้านขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลง ต่อเติมอาคารต่าง ๆ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทำงานก่อสร้างในเขตองค์การ บริหารส่วนตำบลตามสิ่ง คำเนินการ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายว่าด้วย การควบคุมอาคาร	- ขออนุญาตไม่มี ความรู้ความเข้าใจใน การขออนุญาต ก่อสร้าง	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ความรู้ คำแนะนำ ให้แก่ผู้มาขออนุญาต ก่อสร้าง	ผู้ปฏิบัติพยายาม ศึกษา อบรม ค้นคว้าหาความรู้ เกี่ยวกับขออนุญาต ก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อ เติม อาคาร อย่าง ต่อเนื่อง	- ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาต ก่อสร้างตัดแปลง อาคาร - ผู้ขออนุญาตไม่ทำ ตามแบบแปลนที่ ยื่นขออนุญาต - การเตรียมเอกสารบริการไม่ ครบทำให้การขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติม ล่าช้า	- จัดทำคู่มือเกี่ยวกับขั้นตอนใน การขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติม อาคาร แจกสำหรับผู้มา ติดต่อก	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผู้อำนวยการ

ชื่อผู้รายงาน นายสมคิด ชมเชย  
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑