



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(Assessment of internal control)



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอหัวหิน

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอหัวหิน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- เจ้าหน้าที่มีจำนวนจำกัด

๑.๒ การออกแบบ และการประมาณราคา

๑) บุคลากรกองช่างมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบยังขาด ๒ อัตรา (นายช่างสำรวจ และนายช่างเขียนแบบ)

๒) บุคลากรกองช่างไม่มีเพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบยังขาดอีก ๑ อัตรา

๑.๓ งานการเงินและบัญชี -> ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

- บุคลากรไม่เพียงพอ

๑.๔ งานพัฒนารายได้ -> กระบวนการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้และการจัดทำแผนที่ภาษี

- จัดทำโครงการจ้างเหมาสำรวจปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและนำเข้าข้อมูลเพื่อจัดเก็บภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ หลังจากทำโครงการฯ ทำจำนวนราย ผู้เสียภาษี มีจำนวนมากขึ้น ทำให้ลูกหนี้มีมากขึ้น และติดต่อลูกหนี้โดยหาที่อยู่ไม่ได้เพราะมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่

๑.๕ งานรักษาความสะอาด=>การเก็บขยะมูลฝอย

- หมู่บ้านจัดสรรและจำนวนบ้านปลูกใหม่เพิ่มขึ้นเรื่อยๆ และรถขยะเสื่อมสภาพต้องซ่อมบำรุงอยู่บ่อยๆ ทำให้การเก็บขยะล่าช้าและมีขยะตกค้าง

๑.๖ งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ด้านบุคลากร-> บุคลากรไม่เพียงพอตามเกณฑ์มาตรฐาน และไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี
- ด้านอาคารสถานที่-> ห้องน้ำ ไม่เพียงพอตามอัตราส่วน ๑ ห้อง : ๑๐ คน

๑.๗ งานสงเคราะห์คนชรา คนพิการทุพพลภาพ และผู้ป่วยเอดส์

- ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ที่ย้ายภูมิลำเนาไม่มาขึ้นทะเบียนตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ได้มาติดต่อที่ อปท.แห่งใหม่ มาติดต่อขอลงทะเบียนในภายหลัง

๑.๘ งานบริหารงานบุคคล หน่วยตรวจสอบภายใน

- ยังไม่มีการตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑) อยู่ในขั้นตอนการดำเนินการปรับปรุงอัตราค่าจ้างตามแผนอัตราค่าจ้างสามปี
- ๒) จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน/แบ่งงาน

๒.๒ การออกแบบ และการประมาณราคา

- ๑) อยู่ระหว่างการปรึกษาหารือ ในการปฏิบัติงานโดยมอบหมายให้นายช่างโยธาและผู้ช่วยนายช่างโยธา ในส่วนการสำรวจและออกแบบ
- ๒) มีการกำหนดไว้ในแผนอัตราค่าจ้างและอยู่ระหว่างการสรรหาและมอบหมายให้หัวหน้าฝ่ายควบคุมอาคารปฏิบัติงาน

๒.๓ งานการเงินและบัญชี -> ตรวจสอบก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

- ให้พนักงานคนอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องช่วยในเรื่องเอกสาร โดยเฉพาะเรื่องงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๒.๔ งานพัฒนารายได้ -> กระบวนการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้และการจัดทำแผนที่ภาษี

- หาช่องทางการติดต่อเพิ่มเติม

๒.๕ งานรักษาความสะอาด => การเก็บขนขยะมูลฝอย

- ๑) ดำเนินการจัดซื้อถังขยะให้เพียงพอต่อจำนวนที่ขอบริการจัดเก็บขยะเพิ่ม
- ๒) สั่งการให้รถขยะต้องวิ่งบริการ ๒ รอบต่อวัน (กรณีนำรถเข้าซ่อมบำรุง)
- ๓) ขอเสนอตั้งงบประมาณรองรับการจ้างเอกชนเข้าเก็บขนขยะมูลฝอย หมู่ที่ ๑ และหมู่ที่ ๑๔

๒.๖ งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ด้านบุคลากร->ขออัตราค่าจ้างผู้ดูแลเด็กเพิ่ม/ขอเปิดกรอบอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี
- ด้านอาคารสถานที่-> ตั้งงบประมาณก่อสร้างห้องน้ำให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๑ แห่ง (ศพด.บ้านหนองพรานพุก)

๒.๗ งานสงเคราะห์คนชรา คนพิการทุพพลภาพ และผู้ป่วยเอดส์

- ทำหนังสือประชาสัมพันธ์ ประกาศแจ้งตามรายบุคคลให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่ย้ายภูมิลำเนาให้มาขึ้นทะเบียนที่ อบต.ทับใต้ ตามวันเวลาที่กำหนด

๒.๘ งานบริหารงานบุคคล หน่วยตรวจสอบภายใน

- รอการชักซ้อมจากกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บทเฉพาะกาล ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

(นายเชาวรัตน์ เกิดทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้



รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔)

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม หลักการที่ ๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรมโดยมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณที่มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เรื่อง มาตรการส่งเสริมการปฏิบัติงานตามประมวลจริยธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เมื่อวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖</p>
<p>หลักการที่ ๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<p>-นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p>หลักการที่ ๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>-องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการประกาศโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสมประกอบด้วย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการเจ้าหน้าที่ และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เป็นผู้บังคับบัญชานักงานส่วนตำบล</p>
<p>หลักการที่ ๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>-องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ปีละ ๒ ครั้ง และสนับสนุนให้มีการเข้ารับการอบรมกับสถาบันต่างๆ โดยมีการประเมินผลหลังเข้ารับการอบรม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>หลักการที่ ๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และถูกต้องพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ โดยแยกแต่ละสำนัก/กอง และส่วนราชการ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สำนักปลัด คำสั่งเลขที่ ๔๙๗/๖๖ ลว.๑๐ ต.ค.๖๖ ๒. กองคลัง คำสั่งเลขที่ ๕๔๘/๒๕๖๗ ลว.๘ ต.ค.๖๗ ๓. กองช่าง คำสั่งเลขที่ ๕๔๓/๒๕๖๗ ลว.๗ ต.ค.๖๗ ๔. กองการศึกษา คำสั่งเลขที่ ๕๓๗/๒๕๖๗ ลว.๓ ต.ค.๖๗ ๕. กองสวัสดิการ คำสั่งเลขที่ ๕๖๖/๒๕๖๗ ลว.๑๖ ต.ค.๖๖๗ ๖. กองสาธารณสุข คำสั่งเลขที่ ๒๗๑/๒๕๖๗ ลว.๒๗ พ.ค.๖๗ ๗. หน่วยงานตรวจสอบภายใน คำสั่งเลขที่ ๕๔๐/๒๕๖๗ ลว.๗ ต.ค.๖๗
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>หลักการที่ ๖ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๖.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน</p>
<p>หลักการที่ ๗ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๗.๑ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ โดยมี ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖</p>
<p>หลักการที่ ๘ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>-องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต เพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ขึ้น (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>หลักการที่ ๙ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ตามบันทึก สำนักปลัด ที่ สป.๑๓๒๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม หลักการที่ ๑๐ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยให้บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง โดยมี คำสั่ง เลขที่ ๕๒๓/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗</p>
<p>หลักการที่ ๑๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการควบคุมทั่วไปที่ใช้งานอยู่เป็นกิจกรรมที่กำหนดโดยระบบสารสนเทศกลางเท่านั้น เช่น ระบบบัญชี e-LAAS, ระบบจัดซื้อจัดจ้าง e-GP , ระบบ e-plan, ระบบมีเพียงด้านการประชาสัมพันธ์หน่วยงานโดยการเปิดใช้ เว็บไซต์ www.tabtai.go.th และ ไลน์(line) กลุ่มอบต.ทับใต้ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์</p>
<p>หลักการที่ ๑๒ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง เช่น ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร หลักการที่ ๑๓ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>-องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ เช่น เว็บไซต์ www.tabtai.go.th ,facebook องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ และไลน์ (line) กลุ่ม อบต.ทับใต้</p>
<p>หลักการที่ ๑๔ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>-องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ และสื่อสารภายในโดยใช้สื่อไลน์ (line) กลุ่มเพื่อรายงานสถานะการณ์ต่างๆ เช่น งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานด้านสังคมสงเคราะห์ งานด้านสาธารณสุข เป็นต้น</p>
<p>หลักการที่ ๑๕ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>-องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด เป็นหนังสือราชการ อย่างเป็นทางการและผ่านทางเว็บไซต์ ของ อบต.ทับใต้ www.tabtai.go.th ทางโทรศัพท์ และทาง line แบบไม่เป็นทางการ</p>
<p>๕.กิจกรรมการติดตามผล หลักการที่ ๑๖ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>-องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในโดยมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</p>
<p>หลักการที่ ๑๗ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>-องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีการประเมินผล ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ ปีละหนึ่งครั้ง</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงต่อองค์กร ที่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม เช่น งานการเงินและบัญชีทั้งกองคลังและ กองการศึกษาฯ และ วัฒนธรรม สถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การออกแบบ และการประมาณราคา งานตรวจสอบภายใน
๒. ด้านกิจกรรมการควบคุม เช่น พัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ และการจัดทำแผนที่ภาษี การเก็บขนขยะมูลฝอย
๓. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น งานสงเคราะห์คนชรา คนพิการทุพพลภาพ และผู้ป่วยเอดส์



(นายเชาวรัตน์ เกิดทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นแผนที่สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือประชาชนได้ทันช่วงที่ปฏิบัติการกิจ</p> <p>๒. เพื่อเตรียมความพร้อมในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>	-	-	-	- เจ้าหน้าที่มีจำนวนจำกัด	<p>๑. อยู่ในขั้นตอนการดำเนินการปรับปรุงอัตราค่าจ้างตามแผนอัตราค่าจ้างสามปี</p> <p>๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน/แบ่งงาน</p>	สำนักงานที่รับผิดชอบ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. งานการเงินและบัญชี -ตรวจฎีกาก่อนเบิกจ่ายเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อความสะดวกรวดเร็วและถูกต้องของเอกสารต่างๆ ในการเบิกจ่ายเงิน ๒. เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖</p>	<p>๑. นำเสนอฎีกาเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. ผู้วางฎีกาไม่ปฏิบัติตามแผนการใช้จ่ายเงินมักวางฎีกาในช่วงเวลาเดียวกัน จำนวนมากทำให้ผู้ตรวจฎีกาตรวจไม่ทั่วถึง</p>	<p>๑. กำหนดให้ผู้ปฏิบัติทำหน้าที่แต่ละส่วนงานจัดทำเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนนำเสนอฎีกา โดยเฉพาะการลงลายมือชื่อของผู้ชายและผู้รับจ้างต่างๆ พร้อมทั้งเสนอฎีกาให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจทานก่อน นำเสนอผู้ตรวจฎีกาเพื่อเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒. กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่แต่ละส่วนงานปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินเพื่อป้องกัน การตรวจฎีกาไม่ทั่วถึงสืบปีงบประมาณ</p>	<p>๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจทานก่อนทำใ้การเบิกจ่ายมีลายมือชื่อที่ครบถ้วน ก่อนเบิกจ่าย</p> <p>๒. ทำตามแผนการเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>๑. บุคลากรไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. ให้พนักงานคนอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องช่วยในเรื่องเอกสาร โดยเฉพาะเรื่องงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>กองคลัง (งานการเงินและบัญชี)</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓. งานพัฒนารายได้</p> <p>- กระบวนการ การพัฒนาด้านการ จัดเก็บรายได้ และการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านจัดเก็บ รายได้ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็น ธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง</p>	<p>๑. ข้อมูลในระบบ แผนที่ภาษียังไม่เป็น ปัจจุบันในบาง รายการไม่สามารถ ทำให้ไม่สามารรถ เรียกดูข้อมูลจากระบบได้</p> <p>๒. ไม่มีบุคลากรที่ ปฏิบัติงานจัดเก็บ รายได้โดยตรง ทำให้ การบันทึกข้อมูลใน แผนที่ภาษีไม่ ครบถ้วน</p>	<p>๑. กำหนดให้ผู้ ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม ศึกษา ขั้นตอน วิธีการใช้ งานโปรแกรมแผนที่ ภาษี เพื่อให้เกิด ความเข้าใจและ สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้องอย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ส่งพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้เกิดความ ชำนาญ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมแล้วทำให้ เกิดความรู้ความ เข้าใจมากขึ้น</p> <p>๒. หลีกเลี่ยงอบรม แล้วทำบ่อยๆ ทำให้ เกิดความชำนาญมากขึ้น</p>	<p>- จัดทำโครงการ จัดทำเอกสารวาง ปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินและ นำเข้าข้อมูลเพื่อ การจัดเก็บภาษี ตาม พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลุกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หลังจาก ทำโครงการฯ ทำให้ จำนวนราย ผู้ เสียภาษีมีจำนวน มากขึ้น ทำให้เกิด ลูกหนี้มากขึ้นและ ติดต่อลูกหนี้โดย หนี้ที่อยู่ไม่ได้เพราะ มีการเปลี่ยนแปลง ที่อยู่</p>	<p>- ทหาช่องทาง การติดต่อเพิ่มเติม</p>	<p>กองคลัง (ฝ่ายงาน พัฒนารายได้)</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๔. การออกแบบ และการประมาณราคา</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อประโยชน์ในการควบคุมราคา และการจัดทำราคากลางของโครงการ ก่อสร้างให้ใช้จ่ายงบประมาณถูกต้องเป็นไปตามราคาวัสดุที่ราชการกำหนด</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปริมาณด้านการสำรวจ การออกแบบ และการประมาณราคามีจำนวนมากแต่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่จำกัด และเร่งด่วนจึงทำให้เกิดข้อผิดพลาด 	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กอง 	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> -สามารถดำเนินงานได้ตามกำหนดเวลา 	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - 	<p>การปรับปรุง การควบคุม ภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - 	<p>หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มี คุณภาพและผ่านการประเมินมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นและมาตรฐานศูนย์เด็ก เล็กนอกระบบของกรมอนามัย	ด้านบุคลากร ๑. บุคลากรไม่ เพียงพอตามเกณฑ์ มาตรฐาน ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้าน การเงินและบัญชี	-ขออัตรากำลังผู้ดูแลเด็ก เพิ่ม -ขอเปิดกรออปอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ด้านการเงิน และบัญชี	-อยู่ระหว่างการสรรหา -จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรม	ด้านบุคลากร ๑. บุคลากรไม่ เพียงพอตามเกณฑ์ มาตรฐาน ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้าน การเงินและบัญชี ด้านอาคารสถานที่ ๓. ห้องน้ำ ไม่ เพียงพอตาม อัตรส่วน ๑ ห้อง : ๑๐ คน	-ขออัตรากำลัง ผู้ดูแลเด็กเพิ่ม -ขอเปิดกรอ อัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ด้าน การเงินและบัญชี - ตั้งงบประมาณ ก่อสร้างห้องน้ำ ให้กับศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก จำนวน ๑ แห่ง (ศพด.บ้าน หนองพราหมณ์)	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๖. งานส่งเสริมคนชรา คนพิการ ทพพลภาพ และผู้ป่วยเอตส์</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาสวัสดิการสังคม ส่งเสริม สวัสดิการเด็กและเยาวชน ผู้ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการ และ ผู้ป่วยเอตส์ ให้ได้รับการบริการและ สวัสดิการอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม</p>	<p>๑. ยังคงมีผู้สมัคร ได้รับเบี้ยยังชีพ ที่ ย้ายภูมิลำเนา ไม่มา ขึ้นทะเบียนตาม ระยะเวลาที่กำหนด และไม่มาติดต่อ อปท. แห่งใหม่</p> <p>๒. รายชื่อผู้สมัคร ได้รับเบี้ยยังชีพ หลุดออกจากระบบ กรมบัญชีกลาง</p>	<p>๑. ทำหนังสือประ ชาสัมพันธ์ ให้ผู้นำ ชุมชนประกาศเสียง ตามสายให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ที่ย้าย ภูมิลำเนาให้มาขึ้น ทะเบียนที่ อปท. ที่ได้ ตามวันเวลา ที่กำหนด</p> <p>๒. บันทึกข้อมูล เข้าระบบใหม่และ หมั่นตรวจสอบ ระบบ</p>	<p>-ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพมีความ ตกหล่นลดน้อยลงจาก การทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์ และตาม เป็นรายบุคคล และให้ ผู้นำชุมชนประกาศเสียง ตามสาย โดยให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการที่ย้ายภูมิลำเนา ให้มาขึ้นทะเบียนที่ อปท. ที่ได้ ตามวันเวลา ที่กำหนด แล้วทำการ บันทึกข้อมูลเข้าระบบ ใหม่และหมั่นตรวจสอบ ระบบสม่ำเสมอ</p>	<p>- ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพที่ ย้ายภูมิลำเนา ไม่มา ขึ้นทะเบียนตาม ระยะเวลาที่กำหนด และไม่ได้ติดต่อขอ แห่งใหม่ มาติดต่อขอ ลงทะเบียนรับเบี้ยใน ภายหลัง</p>	<p>- ทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ตาม รายบุคคลให้ผู้สูงอายุ ผู้ พิการที่ย้ายภูมิลำเนาให้ มาขึ้นทะเบียนที่ อปท. ที่ได้ ตามวันเวลาที่ กำหนด</p>	<p>กอง สวัสดิการ สังคม (ฝ่าย สวัสดิการ และพัฒนา ชุมชน)</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๗. งานรักษาค่าความสะอาด => การเก็บ ขนขยะมูลฝอย</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น ไม่มีขยะตกค้าง และ ประชาชนพึงพอใจต่อการให้บริการ ของ อบต.</p>	<p>- รถเก็บขยะ เสื่อมสภาพและมีไม่ เพียงพอเหมาะสมทำ กับปริมาณขยะทำให้การปฏิบัติงานยังมีประสิทธิภาพไม่เต็มที่เท่าที่ควร</p>	<p>- นำเสนอผู้บริหาร เพื่อดำเนินการเพิ่มรถขยะในการเก็บขนขยะให้สอดคล้องกับสภาพพื้นที่ ๑๔ หมู่บ้าน</p>	<p>๑. เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอจึงยังไม่มีการซื้อรถเพิ่ม ต้องซ่อมแซมไปก่อน</p> <p>๒. ส่งการให้ เก็บขยะวันละ ๒ รอบต่อคัน ช่วย บรรเทาลดขยะ ตกค้างได้บ้าง</p>	<p>๑. หมู่บ้านจัดสรร และจำนวนบ้านปลูกใหม่เพิ่มขึ้นเรื่อยๆ</p> <p>๒. รถขยะ เสื่อมสภาพต้องซ่อมบำรุงอยู่บ่อยๆ ทำให้ การเก็บขยะล่าช้า และมีขยะตกค้าง</p>	<p>- ดำเนินการจัดซื้อ ถึงขยะให้เพียงพอต่อ จำนวนที่ขอบริการ จัดเก็บขยะเพิ่ม</p> <p>๒.๑ ส่งการให้รถ ขนขยะต่อจังหวัดบริการ ๒ รอบต่อวัน (กรณีนำ รถเข้าซ่อมบำรุง)</p> <p>๒.๒ ขอเสนอตั้ง งบประมาณรองรับการ จัดเก็บขยะมูลฝอย หมู่ที่ ๑ และหมู่ที่ ๑๔</p>	<p>กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. งานบริหารงานบุคคลหน่วยตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีอัตรากำลังเพียงพอเหมาะสมกับภารกิจขององค์กร	๑. ขาดบุคลากรไม่เพียงพอกับภารกิจขององค์กร อาจทำให้การตรวจสอบไม่ทันต่อภารกิจขององค์กรโดยรวมและคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กำหนด	๑.๑ จัดทำแผนให้เหมาะสมกับอัตรากำลังที่มีอยู่ ๑.๒ ขออนุมัติดรากร่างเพิ่ม โดยยกนำเสนอภารกิจงานและอัตราจ้างที่ต้องการเพิ่ม	-การจัดทำแผนเหมาะสมสามารถจัดทำรายงานได้ตามกำหนด - เนื่องจากผู้บริหารยังไม่มีนโยบายในการเพิ่มบุคลากรในปี	-ยังไม่มีการตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กำหนด	-รอการชี้แจงจากกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บทเฉพาะกาล ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัติมีใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	หน่วยตรวจสอบภายใน



(นายเขวาร์ตัน เกิดทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้



ภาคผนวก

๑. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
๒. สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับองค์กร) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล และประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่มีจำนวนจำกัด
- ๑.๒ งานการออกแบบ และการประมาณราคา บุคลากรกองช่างมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ที่รับผิดชอบยังขาด ๒ อัตรา (นายช่างสำรวจ และนายช่างเขียนแบบ) และอีก ๑ อัตรา มีกรอบว่างอยู่ระหว่างการสรรหา
- ๑.๓ กระบวนการ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ และการจัดทำแผนที่ภาษี จัดทำโครงการจ้างเหมาสำรวจปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและนำเข้าสู่ข้อมูลเพื่อการจัดเก็บภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ หลังจากทำโครงการฯ ทำให้จำนวนราย ผู้เสียภาษี มีจำนวนมากขึ้น ทำให้ลูกหนี้มีมากขึ้น และติดต่อกู้หนี้โดยหาที่อยู่ไม่ได้เพราะมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่
- ๑.๔ งานการเงินและบัญชี (ตรวจฎีกาก่อนเบิกจ่ายเงิน) บุคลากรไม่เพียงพอ
- ๑.๕ งานรักษาความสะอาด (การเก็บขนขยะมูลฝอย) หมู่บ้านจัดสรรและจำนวนบ้านปลูกใหม่ เพิ่มขึ้นเรื่อยๆ และรถขยะเสื่อมสภาพต้องซ่อมบำรุงอยู่บ่อยๆ ทำให้การเก็บขยะล่าช้าและมีขยะตกค้าง
- ๑.๖ งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร ไม่เพียงพอตามเกณฑ์มาตรฐาน และไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี ด้านอาคารสถานที่ ห้องน้ำไม่เพียงพอตามอัตราส่วน ๑ ห้อง : ๑๐ คน
- ๑.๗ งานสังคมสงเคราะห์ คนชรา คนพิการทุพพลภาพ และผู้ป่วยเอดส์ ผู้ได้รับเบี้ยที่ย้ายภูมิลำเนาไม่มาขึ้นทะเบียนตามระยะเวลาที่กำหนดและไม่ได้ติดต่อ อปท.แห่งใหม่ มาติดต่อขอลงทะเบียนรับเบี้ยในภายหลัง
- ๑.๘ งานบริหารงานบุคคลหน่วยตรวจสอบภายใน ยังไม่มีการตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กำหนด

๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อยู่ในขั้นตอนการดำเนินการปรับปรุงอัตรากำลังตามแผนอัตรากำลังสามปี และมีคำสั่งมอบหมายงาน/แบ่งงาน

๒.๒ งานการออกแบบ และการประมาณราคา อยู่ระหว่างการปรึกษาหารือ ในการปฏิบัติงานโดยมอบหมายให้นายช่างโยธาและผู้ช่วยนายช่างโยธา ในส่วนการสำรวจและออกแบบ และอีก ๑ อัตราตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายควบคุมอาคาร อยู่ในแผนอัตรากำลังและอยู่ระหว่างการสรรหา

๒.๓ กระทบงาน การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ และการจัดทำแผนที่ภาษี หาช่องทาง การติดต่อเพิ่มเติม

๒.๔ งานการเงินและบัญชี (ตรวจฎีกาก่อนเบิกจ่ายเงิน) ให้นักงงานคนอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องช่วยในเรื่องเอกสารโดยเฉพาะเรื่องงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๒.๕ งานรักษาความสะอาดการ (การเก็บขยะมูลฝอย) ดำเนินการจัดซื้อถังขยะให้เพียงพอต่อจำนวนที่ขอบริการ สั่งการให้รถขยะต้องวิ่งบริการ ๒ รอบต่อวัน (กรณีนำรถเขมือบำรุง) และขอเสนอตั้งงบประมาณรองรับการจ้างเอกชนเข้าเก็บขยะมูลฝอย หมู่ที่ ๑ และหมู่ที่ ๑๔

๒.๖ งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขออัตรากำลังผู้ดูแลเด็กเพิ่มและขอเปิดกรอบอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี ตั้งงบประมาณสร้างห้องน้ำให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน ๑ แห่ง (ศพด.บ้านหนองพรานพุก)

๒.๗ งานสังคมสงเคราะห์ คนชรา คนพิการทุพพลภาพ และผู้ป่วยเอดส์ ทำหนังสือประชาสัมพันธ์ประกาศแจ้งตามรายบุคคลให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการที่ย้ายภูมิลำเนาให้มาขึ้นทะเบียนที่ อบต.ทับใต้ ตามวันเวลาที่กำหนด

๒.๘ งานบริหารงานบุคคลหน่วยตรวจสอบภายใน รอการชักซ้อมจากกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บทเฉพาะกาล ข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

(นางสาวนิตา ตโมพุทธิศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๗

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

ที่ ๕๖๓ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

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

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ จึงปรับปรุงคำสั่งให้มีคณะกรรมการ ดังนี้

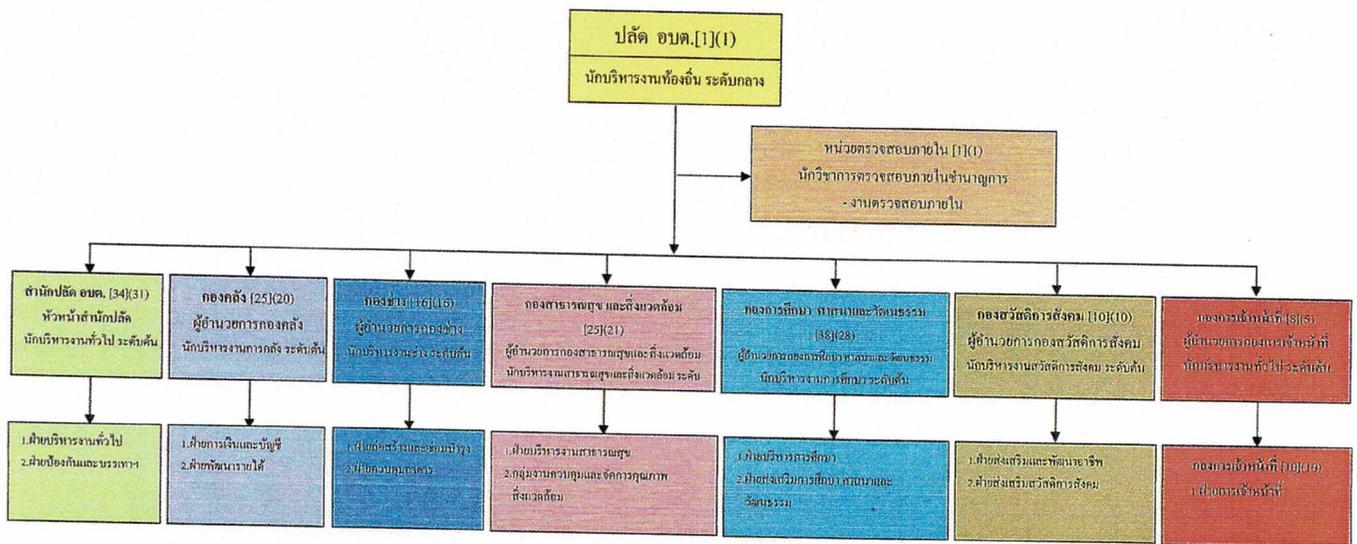
- | | |
|---|------------------------|
| ๑. นายกองค้การบริหารส่วนตำบลทับใต้ | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. รองนายกองค้การบริหารส่วนตำบลทับใต้ | รองประธานคณะกรรมการ |
| ๓. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ | คณะกรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม | คณะกรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | คณะกรรมการ |
| ๘. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | คณะกรรมการ |
| ๙. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ | คณะกรรมการ |
| ๑๐. หัวหน้าสำนักปลัด อบต. | เลขานุการและคณะกรรมการ |
| ๑๑. หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป | ผู้ช่วยเลขานุการฯ |
| ๑๒. นักประชาสัมพันธ์ชำนาญการ | ผู้ช่วยเลขานุการฯ |

โดยมีหน้าที่ ดังนี้

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

/ทั้งนี้...

10. แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ อบต.ทับใต้



หมายเหตุ [] = จำนวนข้าราชการที่มีอยู่จริง
() = จำนวนที่มีคนครอง