

สำเนาฉบับ



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง  
อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม

# สำเนาฉบับ คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อ ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก / กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริต และเที่ยงธรรม ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง  
วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

# สำเนาฉบับ

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางเลน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอบางเลน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน
- ๑.๒ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๑.๔ กิจกรรมคัดแยกขยะตามหลัก ๓Rs
- ๑.๕ กิจกรรมเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก
- ๑.๖ กิจกรรมควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๙ กิจกรรมด้านแผนที่ภาษี
- ๑.๑๐ กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- ๑.๑๑ กิจกรรมงานบำรุงรักษาระบบจ่ายน้ำประปา

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาและประโยชน์ที่ได้รับจากการเข้าร่วมประชาคม
- ๒.๒ ให้แต่ละสำนัก/กอง วางแผนเสนอโครงการของแต่ละ สำนัก/กอง ควรเป็นโครงการที่อยู่ในแผนพัฒนา ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
- ๒.๓ ร่วมกับฝ่ายปกครองและตำรวจในการตั้งจุดตรวจ จุดสกัดภายในหมู่บ้าน ตลอดจนกวาดขันแหล่งมั่วสุมวันรุ่งขึ้นในพื้นที่

## ฉันทนาฉบับ

๒.๔ ประสานผู้นำชุมชนให้ช่วยรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีจิตสำนึกในการจัดเก็บและคัดแยกขยะตั้งแต่ต้นทาง

๒.๕ ร่วมกับ อสม. รพ.สต.สำรวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง

๒.๖ อบรมให้ความรู้การฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้ากับอาสาสมัครฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

๒.๗ รายงานผลการจัดเก็บภาษี และค่าน้ำประปาให้ผู้บริหารทราบ

๒.๘ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุ ที่ไม่สามารถใช้งานได้ โดยดำเนินการจำหน่ายต่อไป

๒.๙ จัดทำแผนที่ภาษีโดยวิธีจ้างเหมา

๒.๑๐ ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วน และจ้างเหมาบริการในงานออกแบบและควบคุมอาคาร

๒.๑๑ กำหนดแผนปฏิบัติการประจำปีสำหรับงานซ่อมบำรุงระบบจ่ายน้ำประปา

ลงชื่อ.....

(นายมานพ ศรีสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

# สำเนาฉบับ

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง  
อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p>                                                                                                                                                                                   | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุงในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุงอยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> |
| <p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุงและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>                                                    |

## ธำเนาคู่ฉบับ

### 3. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดย กิจกรรม ควบคุม เป็น ส่วน หนึ่ง ของ การปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

### 4. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง และหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

### 5. กิจกรรมการติดตามผล

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                 | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                        | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                           | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                         | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| กองช่าง<br>๑๑. งานออกแบบและ<br>ควบคุมอาคาร<br>วัตถุประสงค์<br>-เพื่อให้งานออกแบบ งานเขียน<br>แบบแปลน ถูกต้องครบถ้วน                             | -การออกแบบและการ<br>เขียนแบบ<br>-การประมาณราคา<br>ก่อสร้าง | -มีการกำหนดแนวทางการ<br>ปฏิบัติงานประจำปี<br>และการมอบหมาย<br>จากผู้บริหารอย่างเป็น<br>ทางการในการปฏิบัติ<br>หน้าที่ในแต่ละส่วนที่<br>ชัดเจน เหมาะสมและ<br>เพียงพอ | -การกำหนดแนวทางการ<br>ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ<br>มอบหมายจากผู้บริหาร มี<br>ผลดีต่อการควบคุมและ<br>ติดตามในระดับหนึ่งแต่ยัง<br>ไม่เพียงพอ<br>-งานออกแบบยังพบ<br>ข้อผิดพลาด และประมาณ<br>การราคาก่อสร้าง ยังต้องมี<br>การปรับปรุงกิจกรรม<br>ควบคุมเพิ่มเติม | -การออกแบบและการเขียนแบบ<br>-การประมาณราคาก่อสร้าง | -ดำเนินการสรรหาบุคลากรตาม<br>กรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วน<br>-จ้างเหมาบริการในงานที่<br>เกี่ยวข้อง<br>-จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีความที่<br>รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่ม<br>ทักษะ | กองช่าง                  |

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยง

## ๑.๑ กิจกรรมด้านงานบำรุงรักษาระบบจ่ายน้ำประปา

## ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

## ๒.๑ กิจกรรมด้านงานบำรุงรักษาระบบจ่ายน้ำประปา

จากสาเหตุของความเสี่ยงที่ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุงได้ระบุว่า “เนื่องจากมีผู้ปฏิบัติงานน้อย และใช้วิธีประสานกับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน แจ้งปัญหาระบบจ่ายน้ำประปาชำรุด และไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีกำหนดแนวทางขั้นตอนการดำเนินงานอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม” จึงเห็นควรเพิ่มการควบคุมเพิ่มเติม

๒.๒.๑ ดำเนินการสรรหา หรือจัดจ้างเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มผู้ปฏิบัติงานให้เพียงพอ

๒.๒.๒ จัดให้มีแผนปฏิบัติงานประจำปี

ลงชื่อ.....

(นายดุสิต ท้วมจันทร์)

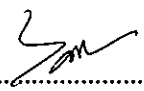
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ ปฏิบัติงานตามปกติ</p> | <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกอง สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ถือปฏิบัติตามแนว ทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามประเมินผลอยู่ใน เกณฑ์ดี</p> |

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี โดยระบบ การควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ หรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                                                                            | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                      | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                     | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| ๑. กิจกรรมผลิตแยกขยะ<br>ตามหลัก ๓R<br>วัตถุประสงค์<br>๑. เพื่อปรับปรุงและรักษา<br>สิ่งแวดล้อมให้ดีขึ้น<br>๒. เพื่อให้ปริมาณขยะลดลง               | - ขยะมูลฝอยและของเสียยังมีการ<br>จัดการที่ไม่ถูกต้อง ประชาชนยังทิ้ง<br>ขยะไม่เป็นที่เป็นที่เป็นทางและไม่คัดแยก<br>ขยะ | - ดำเนินการปรับปรุงที่<br>ทั้งขยะ<br>- จัดอบรมให้ความรู้และ<br>สร้างจิตสำนึกให้<br>ประชาชนรู้จักการคัด<br>แยกขยะ | - ขาดความร่วมมือจาก<br>ประชาชนในการคัดแยก<br>ขยะ | - ปริมาณขยะที่ยังไม่<br>ลดลงและประชาชน<br>ไม่ให้ความสำคัญต่อ<br>การจัดเก็บหรือคัดแยก<br>ขยะ | - จัดกิจกรรมรณรงค์<br>ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมี<br>จิตสำนึกในการจัดเก็บและคัด<br>แยกขยะ<br>- ประสานผู้นำชุมชนให้ช่วย<br>รณรงค์ให้ประชาชนในหมู่บ้าน<br>ทำการคัดแยกขยะตั้งแต่ต้นทาง | กองสาธารณสุข<br>และสิ่งแวดล้อม |

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                          | การประเมินผล การควบคุมภายใน                                                                                                      | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                       | การปรับปรุง การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๒. กิจกรรมการเฝ้าระวัง ป้องกันและควบคุมโรค ใช้เลือดออก                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีที่ประชาชนในชุมชนออกไปประกอบอาชีพในพื้นที่อื่น และป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก ซึ่งขณะป่วยจะกลับมาพักที่ภูมิลำเนาที่บ้าน เมื่ออยู่ภายในชุมชนทำให้เกิดคนในบ้านหรือคนในชุมชนทำให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกได้</li> <li>- กรณีผู้ป่วยเข้ารับการรักษาตัวในโรงพยาบาลเอกชน ซึ่งไม่ได้มีการแจ้งผลการรักษาให้กับ รพ.สต. หรือ อบต. ทราบก็จะทำให้ไม่สามารถดำเนินการควบคุมโรคได้</li> <li>- ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญของ การกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดกิจกรรมรณรงค์ กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- มีการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันควบคุมโรคไข้เลือดออก</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายยังคงดำเนินการไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังพบการระบาดของโรคไข้เลือดออกเป็นระยะ ๆ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- รณรงค์ประชาสัมพันธ์การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก</li> <li>- สำรวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย</li> <li>- มีการควบคุมการใส่ทรายอะเบทอย่างใกล้ชิด ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพสูงสุด</li> <li>- สร้างจิตสำนึกในการป้องกันและกำจัดลูกน้ำยุงลายแก่ประชาชน</li> <li>- ประสานขอความร่วมมือจาก อบต. ให้ช่วยสอดส่องดูแล</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</li> <li>- รพ.สต.</li> <li>- อบต.</li> </ul> |

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ หรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                                                                    | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                              | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                        | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                          | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                        | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| ๓. กิจกรรมควบคุมโรคพิษ<br>สุนัขบ้า<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อป้องกันและควบคุมโรค<br>พิษสุนัขบ้า<br>- เพื่อลดจำนวนประชากรสุนัข<br>และแมวลง        | - สุนัขและแมวที่คลอดลูกหลังจาก<br>ออกหน่วยบริการฉีดวัคซีน และทำ<br>หมันสุนัข ทำให้มีประชากรสุนัข<br>เพิ่มขึ้น | - การขึ้นทะเบียนสุนัข<br>และแมว เพื่อให้ทราบ<br>และสามารถวางแผน<br>ควบคุมและป้องกันโรค<br>พิษสุนัขบ้าได้ | - การควบคุมจำนวน<br>ประชากรสุนัขและแมว<br>ยังไม่ได้ผล | - จำนวนวัคซีนไม่<br>เพียงพอต่อจำนวนสุนัข<br>และแมวที่เพิ่มขึ้น<br>นอกเหนือการควบคุม | - อบรมให้ความรู้การฉีดวัคซีน<br>ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้ากับ<br>อาสาสมัครฉีดวัคซีนป้องกันโรค<br>พิษสุนัขบ้า<br>- รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์<br>การป้องกันและควบคุมโรคพิษ<br>สุนัขบ้า<br>- ประสานหน่วยงานทำหมัน<br>สุนัขและแมว | - กองสาธารณสุข<br>และสิ่งแวดล้อม<br>- อสม.<br>- รพ.สต.<br>- ปศุสัตว์อำเภอ |

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุกัญญา แสงอนันต์)

หัวหน้าสำนักงานปลัด รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้าน พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๒.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้องและงานในกองคลังด้านอื่นๆ</p> <p>งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคการปฏิบัติงาน เช่นการตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>การจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ในช่วงเริ่มต้นของการดำเนินการเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>งานการเงินและบัญชี</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุงมีขนาดเล็ก สถานที่คับแคบ มีพื้นที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ ปริมาณของแฟ้มและเอกสารเบิกจ่ายเงินประจำปีมีเป็นจำนวนมาก</p> | <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์การตามคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ในภารกิจ ต่างๆ</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า</p> <p>-กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงต้องส่งเสริมสนับสนุนบุคลากรให้ได้รับความรู้ความเข้าใจเรื่องของการปฏิบัติงานภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะต้องนำมาใช้ในการปฏิบัติงานในปีต่อไป</p> <p>-งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงที่มีสถานที่เก็บเอกสารเบิกจ่ายไม่เพียงพอ ซึ่งเอกสารมีจำนวนมากในแต่ละปีงบประมาณ</p> <p>-งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงที่เกิดจากปริมาณงานจัดซื้อจัดจ้างที่มีมากและเร่งรัดในการดำเนินการให้ทันในปีงบประมาณ และความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุที่มีการแก้ไขและเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอซึ่งต้องมีการส่งเสริมให้ได้รับความรู้ความเข้าใจโดยการส่งไปอบรมอยู่เสมอ</p> <p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงในเรื่องของบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการปฏิบัติงานภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะต้องนำมาปฏิบัติงานในปี ๒๕๖๔ ต่อไป</p> |

## ๒. การประเมินความเสี่ยง

มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่มีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังดำเนินการ เช่น

งานการเงินและบัญชี

การประเมินความเสี่ยงพบว่า ต้องให้มีการจัดหางบประมาณในการหาสถานที่เก็บเอกสารได้เพียงพอ

งานจัดทำแผนที่ภาษี

การประเมินความเสี่ยงพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุงขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบไม่มีบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน

งานพัฒนารายได้

จากการประเมินความเสี่ยงพบว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ยังขาดความรู้และผนวกกับยังไม่สามารถนำแผนที่ภาษีที่มีอยู่มาใช้พัฒนารายได้ด้านภาษีอากรที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเอง

งานพัสดุและทรัพย์สิน

การประเมินความเสี่ยงพบว่าระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังคงต้องได้รับการอบรมเรื่องของการปฏิบัติงานในหน้าที่เพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องได้

## ๓. กิจกรรมการควบคุม

๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ควรจัดส่งบุคลากรให้ได้เข้าอบรมในเรื่องของการจัดเก็บภาษีอากรขององค์การบริหารส่วนตำบลโดยเฉพาะภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

ควรมีสถานที่เพื่อเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงินในแต่ละปีให้เพียงพอและปลอดภัย เนื่องจากเอกสารฎีกาเป็นเอกสารทางการเงินที่สำคัญ จำเป็นต้องรอการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ

งานแผนที่ภาษี

ควรให้มีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะที่ใช้งานโปรแกรมแผนที่ภาษีได้

การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามจากหน่วยงานตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ และต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนงานไปในทิศทางเดียวกันทั้งองค์กร

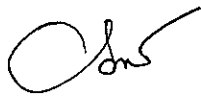
กิจกรรมควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารการประชุม การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๑. การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการในกองคลัง</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น และหน่วยงานราชการต่างๆรวมทั้งประชาชนในเขตพื้นที่</p> <p>๓. การจัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อให้ประชาชนรับทราบโดยมีการประชาสัมพันธ์ทางสื่ออินเทอร์เน็ตเสี่ยงตามสายและสิ่งพิมพ์ต่างๆ</p> <p><b>๕. กรรมการติดตามผล</b></p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่กระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารควบคุมงานและผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานของแต่ละงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p> | <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น</p> <p>-การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติงานราชการที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถนำข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา</p> <p>-การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารมีในภารกิจหน้าที่ของกองคลังได้เป็นอย่างดี</p> <p>จากการติดตามประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการเงินและบัญชี กิจกรรมงานแผนที่ภาษี การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง งานพัสดุและทรัพย์สิน เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง อำเภอบางเลน จังหวัดนครปฐม ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง



(นางสุรางค์รัตน์ อังเพชร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)                                                                                                                                                                                                              | ความเสี่ยง (๔)                                                                                                                                                          | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)                                                                                                                                  | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๖)                                                                                                                                                                                                                             | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)                                                                                                                                              | การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๘)                                                                                                                                                                                                                                                | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนนำเสนอขอ อนุมัติเบิกจ่ายเงิน<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้านการ ปฏิบัติงาน<br>- เพื่อเป็นการเตรียมโครงการ เพื่อนำไปบรรจุใน การจัดทั้งงบประมาณประจำปี และนำไป ปฏิบัติได้ทันที เมื่อได้รับงบประมาณ<br>- เพื่อให้ทุกหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่ กำหนด | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารเร่งรัดการ เบิกจ่าย</li> <li>- เจ้าหน้าที่ไม่ได้ให้ ความสำคัญในการ ตรวจสอบเอกสารก่อน เสนอขออนุมัติเบิกจ่าย</li> </ul> | ๑. มีการชี้แจงการเบิกเงิน งบประมาณให้เป็นไปตามหมวด รายจ่ายที่ตราข้อบัญญัติไว้<br>๒. มีการตรวจสอบจากเจ้าของ งบประมาณหมวดและประเภท ของงบประมาณก่อนการ เบิกจ่าย | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง</li> <li>- มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาที่ขอเบิก จ่ายเงินแล้วโดยเจ้าหน้าที่จาก หน่วยงานภายในและ ภายนอก</li> <li>- ให้ผู้ปฏิบัติรายงานผล การปฏิบัติงานเป็นประจำ ทุกเดือน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารเร่งรัดการ เบิกจ่าย</li> <li>- เจ้าหน้าที่ไม่ได้ให้ ความสำคัญในการ ตรวจสอบเอกสารก่อน เสนอขออนุมัติเบิกจ่าย</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้หน่วยงานเจ้าของ งบประมาณตรวจสอบ หมวดและประเภทของ งบประมาณก่อนวางฎีกาต่อ หน่วยงานคลัง</li> <li>- ให้หน่วยงานเจ้าของ งบประมาณตรวจสอบเอกสาร ก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนในการเบิกจ่าย รวมทั้งการลงลายมือชื่อให้ ครบถ้วน</li> </ul> | กองคลัง                   |

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือ<br>ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์<br>(๓)                                                                                                                                                                                                             | ความเสี่ยง<br>(๔)                                                                                                                                                                                                                                                                      | การควบคุมภายในที่มีอยู่<br>(๕)                                                                                                                                                                                     | การประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน<br>(๖)                                                                                                                 | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>(๗)                                                                                                                                                                                                                                                                                        | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน<br>(๘)                                                                                                                                                                                                                                              | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ<br>(๙) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <p>๒. ภารกิจตามแผนการดำเนินงานของรัฐ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้มีการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามระเบียบแบบแผนการจัดเก็บรายได้และภาษีต่าง ๆ โดยเฉพาะภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งไม่สามารถจัดเก็บได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดนโยบายของผู้บริหาร</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและขาดความกระตือรือร้น ในการชำระภาษีต่าง ๆ, การชำระค่าน้ำประปา และยังไม่เข้าใจในประโยชน์ของการเสียภาษี จึงทำให้ประชาชนไม่มาชำระภาษีตามที่กำหนด</li> <li>-การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่ครบถ้วน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและขาดความกระตือรือร้น ในการชำระค่าน้ำประปา ให้มากขึ้น</li> <li>- ติดตามประเมินผล การเสียภาษีต่าง ๆ, การชำระค่าน้ำประปา ให้ประชาชนทราบ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยทำแบบประเมินการเสียภาษีต่าง ๆ, การชำระค่าน้ำประปา ให้ประชาชนทราบ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและขาดความกระตือรือร้น ในการชำระภาษีต่าง ๆ, การชำระค่าน้ำประปา และยังไม่เข้าใจในประโยชน์ของการเสียภาษี จึงทำให้ประชาชนไม่มาชำระภาษีตามที่กำหนด</li> <li>-การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่สามารถดำเนินการจัดเก็บได้อย่างครบถ้วน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาสัมพันธ์การเสียภาษี เชิญชวนประชาชนให้มาเสียภาษีด้านต่างๆ ชำระค่าน้ำประปา ให้มากขึ้น</li> <li>- ติดตามประเมินผล การเสียภาษี, ค่า น้ำ ประปา อย่างต่อเนื่องและรายงานผลการเสียภาษี, การชำระค่าน้ำประปา ให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</li> </ul> | กองคลัง                         |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)                         | ความเสี่ยง (๔)                                                                                                                                                                                                        | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)                                                                                                                                                                                                                                                     | การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)                                                             | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)                                                                                                                                                                                                                 | การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| ๓. กิจกรรมด้านงานทะเบียนและพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุได้ดำเนินการอย่างถูกต้องเพื่อป้องกันการเบิกจ่าย | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีพัสดุที่ต้องดำเนินการเป็นจำนวนมาก และผู้บริหารต้องเร่งรัดเร็ว ไม่ตรวจสอบงบประมาณรวมถึงการจัดซื้อจนถึงการจัดจ้างขออนุมัติดำเนินการทำให้เบิกจ่ายเป็นไปอย่างล่าช้า</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการสอบถามราคาจากหลายร้านก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- ให้ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุรายงานสรุปผลการจัดหาพัสดุแต่ละเดือน</li> <li>- นักวิชาการเงินและบัญชีรายงานเบิกจ่ายประจำเดือน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้มีการสืบราคาก่อนมีการจัดซื้อจัดจ้าง</li> </ul> | <b>ความเสี่ยง</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีพัสดุที่ต้องดำเนินการเป็นจำนวนมาก และผู้บริหารต้องเร่งรัดเร็ว ไม่ตรวจสอบงบประมาณรวมถึงการจัดซื้อจนถึงการจัดจ้างขออนุมัติดำเนินการทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างล่าช้า</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับให้แต่ละส่วนปฏิบัติตามพัสดุจัดจ้างต่าง ๆ ให้เป็นไปตามทิศทางเดียวกันโดยการดำเนินงานไปตามขั้นตอนของงานพัสดุ</li> <li>- ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- ให้ เจ้าหน้าที่ เจ้าพนักงานพัสดุรายงานสรุปผลการจัดหาพัสดุแต่ละเดือน</li> <li>- นักวิชาการเงินและบัญชีรายงานการเบิกจ่ายประจำเดือน</li> </ul> | กองคลัง                  |

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)                                       | ความเสี่ยง (๔)                                                                                                                               | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)                                  | การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)                                                           | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)                                                                                                                                               | การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)                                                            | หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| ๔. ภารกิจด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุได้ดำเนินการอย่างถูกต้อง เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบ | - เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ตรวจสอบทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้และไม่สามารถนำทรัพย์สินและพัสดุที่ไม่สามารถใช้งานได้แล้วให้ครบถ้วนถูกต้องทุกรายการ | - มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย | - ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง<br>- ให้เจ้าพนักงานพัสดุรายงานผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง | <b>ความเสี่ยง</b><br>- เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ตรวจสอบทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้แล้วและไม่แจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุและพัสดุที่ไม่สามารถใช้งานได้แล้วให้ครบถ้วนถูกต้องทุกรายการ | - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพัสดุที่ไม่สามารถใช้งานได้แล้ว โดยดำเนินการจำหน่ายออกไป | กองคลัง                  |

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓) | ความเสี่ยง (๔)                                                                                                                                                                                                                                                                | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)                                                                                                                                                                    | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๖)                                                                             | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)                                                                                                                                       | การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๘)                                                                                                     | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| ๕. กิจกรรมด้านแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้งานด้านแผนที่ภาษีได้ดำเนินการ อย่างถูกต้อง เพื่อถ่ายทอดการตรวจสอบ            | -เกิดความผิดพลาดในการ จัดทำแผนที่ภาษีและยัง ไม่สามารถอัปเดตให้ เป็น ปัจจุบันได้ เนื่องจากยังไม่ มีข้าราชการผู้รับผิดชอบ ในตำแหน่ง จัดเก็บรายได้ โดยตรง<br>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยัง ขาดประสบการณ์ และมี ความรู้เรื่องแผนที่ภาษี และภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้างยังไม่ชำนาญพอ | - มีการจัดทำแผนที่ภาษีโดย วิธีที่ง่าย<br>- มีความผิดพลาดใน การจัดทำแผนที่ภาษี และยังไม่สามารถ อัปเดตให้เป็นปัจจุบัน ได้ ผู้รับผิดชอบใน ตำแหน่งจัดเก็บรายได้ ยังไม่มีความชำนาญ และขาดประสบการณ์ | - ติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง<br>- ให้เจ้าหน้าที่ที่จ้างเหมา รายงานผลการตรวจสอบ แผนที่ภาษีอย่างต่อเนื่อง | ความเสี่ยง เกิดความผิดพลาดใน การจัดทำแผนที่ภาษี และยังไม่สามารถ อัปเดตให้เป็นปัจจุบัน ได้ ผู้รับผิดชอบใน ตำแหน่งจัดเก็บรายได้ ยังไม่มีความชำนาญ และขาดประสบการณ์ | - มีการจัดทำแผนที่ภาษี โดยวิธีการที่ง่าย<br>- ขอรับโอนย้ายข้าราชการ หรือขอกรมฯ เพื่อเปิดสอบมา บรรจุในตำแหน่งดังกล่าวที่ เกี่ยวข้อง | กองคลัง                   |

ชื่อผู้จัดทำ.....  
 (นางสุรางค์รัตน์ อังเพ็ชร)  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง

ที่ นฐ.๗๔๔๐๓/- วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน (ระดับส่วนงานย่อย) ตามระเบียบฯข้อ ๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง ได้จัดทำรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน (ระดับส่วนงานย่อย) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ เสร็จเรียบร้อยแล้วตามเอกสารแนบท้าย ดังนี้

- |              |             |
|--------------|-------------|
| ๑. แบบ ปค. ๔ | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. แบบ ปค. ๕ | จำนวน ๑ ชุด |

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เจ้าพนักงานประจำสำนักงานรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง อบต.คลองนกระทุง

- รับทราบ

- เห็นชอบตามที่เสนอ

- ดำเนินการตามระเบียบฯ

(นางสาวยุวดี อินทโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง

(นายมานพ ศรีสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ .. กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทูน ..

ที่ นฐ.๗๔๔๐๓/ - .. วันที่ .. ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ ..

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน (ระดับส่วนงานย่อย) ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ..

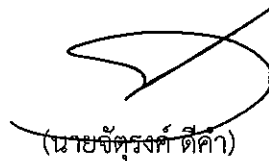
เรียน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทูน ได้จัดทำรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน (ระดับส่วนงานย่อย) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ เสร็จเรียบร้อยตามเอกสารแนบท้าย ดังนี้

- |              |             |
|--------------|-------------|
| ๑. แบบ ปค. ๔ | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. แบบ ปค. ๕ | จำนวน ๑ ชุด |

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นายจิตรรงค์ ดีคำ)

เจ้าพนักงานประปาชำนาญงานรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง อบต.คลองนกระทูน

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่าง ๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง อบต. คลองนกระทุงในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตลอดจนการสับเปลี่ยนหรือโยกย้ายบุคลากรในกองช่าง ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้</p> <p><u>๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</u></p> <p>๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง</p> <p><u>๒. งานประสานสาธารณูปโภค</u></p> <p>๒.๑ งานระบบประปา</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด  อย่างไรก็ตาม งานในส่วนออกแบบยังพบข้อผิดพลาด ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีการตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> | <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.คลองนกระทุง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหาร และพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> |

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกระทุง มีโครงสร้างควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายจตุรงค์ ดีคำ)

เจ้าพนักงานประจำสำนักงานรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง อบต.คลองนกระทุง

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนกกระทุง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                        | ความเสี่ยง                                                                                                              | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                    | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                 | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้งานออกแบบงานเขียนแบบแปลน ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๒. การประมาณการราคา</p> <p>งานก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบแปลน</p> | <p>๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๑.๑ การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง</p> | <p>มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ</p> | <p>การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานรวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วนออกแบบยังพบข้อผิดพลาด และประมาณการราคาก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๒. การประมาณราคาก่อสร้าง</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>อาจทำให้การออกแบบล่าช้าอันเนื่องจากขั้นตอนของการออกแบบที่ต้องมีผู้มีใบอนุญาตรับรองแบบในบางงาน อาจทำให้งานก่อสร้างไม่ทันไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรือประมาณงานก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้างหรืออาจมีความรับผิดชอบถึงสัญญาจ้างเจ้าหน้าที่เกิดขึ้นได้</p> <p>สาเหตุ</p> <p>เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานและภารกิจที่รับผิดชอบ งานเร่งด่วนเร่งรัดของงานบางโครงการทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาด รวมถึงระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา</p> | <p>๑.ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรา ก่า ลัง ให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือการให้บริการใน งานที่เกี่ยวข้อง เพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ เข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศักยภาพที่เกี่ยวข้อง กฎหมายที่เกี่ยวของเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p> | <p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔</p> <p>๑. ผช.นายช่างโยธา</p> <p>๒. นายช่างโยธา</p> <p>๓. ผอ.กองช่าง</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                          | ความเสี่ยง         | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                             | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                     | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| ๒. งานประสานสาธารณูปโภค<br>๒.๑ งานบำรุงรักษาระบบจ่ายน้ำประปา<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อให้ได้ดำเนินการด้านการรักษา และการขยายเขตการจ่ายน้ำประปาในพื้นที่<br>รับผิดชอบของ อบต.คลองนกรทะเล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล | ๑. งานไฟฟ้าสาธารณะ | ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีตามแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้ และให้มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผน รายงานปัญหาและอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบประจำเดือน/งวด/ปีตามความจำเป็นและความเหมาะสม | การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วนงานบำรุงรักษาและการขยายเขตการจ่ายน้ำประปาภายในพื้นที่รับผิดชอบ ของกองช่าง อบต. คลองนกรทะเล ยังพบว่าการบำรุงรักษา ไม่ได้ดำเนินการด้วยความสม่ำเสมอ บางงานเป็นไปอย่างล่าช้า เนื่องจากบุคลากรผู้รับผิดชอบต้องปฏิบัติงานในภารกิจอื่น ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา ก่อน ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม | <u>ความเสี่ยง</u><br>งานบำรุงรักษาระบบจ่ายน้ำประปา<br><u>ผลกระทบ</u><br>ทำให้การดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมปรับปรุง ยังมีความล่าช้า อาจส่งผลถึงการดำเนินชีวิตประจำวันของประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียนปัญหาต่อหน่วยงานได้<br><u>สาเหตุ</u><br>เนื่องจากมีตัวผู้ปฏิบัติงานน้อย และใช้วิธีประสานกับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน แจ้งปัญหา ระบบจ่ายน้ำประปาชำรุด และไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีกำหนดแนวทางขั้นตอนการดำเนินงานอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม | ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ที่รับผิดชอบเข้ารวมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะเทคนิค ศักยภาพที่เกี่ยวข้องเพื่อให้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง | ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔<br>๑.จพง.การประปา<br>๒.ผอ.กองช่าง |

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายจตุรงค์ ดีคำ)

เจ้าพนักงานประจำสำนักงานรักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง อบต.คลองนกรทะเล