



รายงานควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

หน่วยงานที่ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ อ.กุยบุรี จ.ประจวบคีรีขันธ์

ที่ ปช ๗๒๕๐๕/๑



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
๑๑๑ ม.๗ ต.กุยเหนือ อ.กุยบุรี ปช ๗๗๑๕๐

๗๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบและการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานกระทรวงการคลัง
เรียน นายอำเภอกุยบุรี

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ฉบับ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ฉบับ
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจฯ	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่อ้างถึง ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานและหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ได้ดำเนินการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาลงนามเรียบร้อยแล้ว จึงจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว ให้ผู้กำกับดูแลภายในกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอิน หนองพราหม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร./โทรสาร ๐-๓๒๘๒-๒๐๕๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_๐๖๗๗๐๒๐๕@dla.go.th

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุยบุรี

เรียน นายอำเภอกุยบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยบุรี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกุยบุรี เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของนายอำเภอกุยบุรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๑.๑ งานออกใบอนุญาตตาม พรบ.สาธารณสุข

๑.๑.๒ งานนิติการ

๑.๒ กองคลัง

๑.๒.๑ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๒.๒ งานจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๑.๓ กองช่าง

๑.๓.๑ งานควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๓.๒ งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ

๑.๔ กองสวัสดิการสังคม

๑.๔.๑ งานเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการผู้ป่วยเอดส์

๑.๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๕.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๒.๑.๑ งานออกใบอนุญาตตาม พรบ.สาธารณสุข

- ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังเพิ่มตำแหน่งจพง.สาธารณสุข/นักวิชาการสาธารณสุข
 - ประชาสัมพันธ์/ให้ความรู้แก่ประชาชนในส่วนของพ.ร.บ.สาธารณสุข
- พ.ศ. ๒๕๓๕

๒.๑.๒ งานนิติการ

- สรรหาบุคลากรในตำแหน่งนิติกรตามกรอบอัตรากำลัง
- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กองคลัง

๒.๒.๑ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- จ้างเอกชนจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ประสานสำนักงานที่ดินฯเพื่อขอข้อมูล
- ออกภาคสนามและปรับปรุงข้อมูล

๒.๒.๒ งานจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

- ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน
- ผู้อำนวยการกองคลังกำกับและติดตามการปฏิบัติงาน

๒.๓ กองช่าง

๒.๓.๑ งานควบคุมงานก่อสร้าง

- ประชาสัมพันธ์สรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งนายช่างโยธา
- จัดสรรการจัดทำโครงการให้ระยะเวลาครอบคลุมปีงบประมาณ โดยไม่ดำเนินการครึ่งทุกโครงการในครั้งเดียว

๒.๓.๒ งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ

- ประชาสัมพันธ์ สรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งวิศวกรโยธา
- ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม
- จัดจ้างเขียนแบบ ครอบแบบ คำนวณโครงสร้างในการจัดทำโครงการ

๒.๔ กองสวัสดิการสังคม

๒.๔.๑ งานเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการผู้ป่วยเอดส์

- แจ้งผู้ใหญ่บ้านในพื้นที่เน้นย้ำญาติผู้ตายให้แจ้งการตายภายใน ๒๔ ชั่วโมง
- ทุกรายที่มีการเสียชีวิตในหมู่บ้านของตนเอง

๒.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๕.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

- ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง
- แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบประจำปีให้หน่วยรับตรวจทราบถึงกำหนดการและหน้าที่ของหน่วยตรวจรับ
- ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการหนังสือชักข้อมต่างๆ ในเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นและเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง



(นายอิน หนองพราหม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๒

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมโดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัดบุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรมจริยธรรม ดำเนินการโดยมีการประกาศใช้แนวทางปฏิบัติตนของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างตามประมวลจริยธรรมพนักงานส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ ๒) การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยเปิดโอกาสให้ส่วนราชการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงานให้มีความเพียงพอและเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายและนโยบายภาครัฐ ดำเนินการโดยกำชับให้ทุกส่วนมีการจัดทำระบบควบคุมภายในของส่วนงานตัวเอง ๓) จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแลโดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัวบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ดำเนินการโดยจัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและปรับปรุงคำสั่งทุกครั้ง เมื่อมีการโยกย้าย เกษียณ หรือ ลาออก ของพนักงานในองค์กร	องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือมีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสมเพียงพอตามหลักการที่กำหนด อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอได้แก่ ๑. งานควบคุมงานก่อสร้าง ๒. งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ๓. งานออกใบอนุญาตตาม พรบ.สาธารณสุข ๔. งานนิติการ ๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๖. งานจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ๗. งานเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ๘. งานบริการให้ความเชื่อมั่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐโดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ดำเนินการโดย ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๕) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ดำเนินการโดยมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับองค์กรตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือที่ ๓๑๙/๒๕๖๕ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕	
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน ดำเนินการโดย กิจกรรมที่ดำเนินการมีการระบุวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนดังที่ แสดงในส่วนของ ปค.๕ แต่ยังมีบางกิจกรรมที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่ดำเนินการให้ถูกต้อง	องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามพบว่ากลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นโดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติการกิจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานดำเนินการโดย กิจกรรมที่ดำเนินการ มีการระบุวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนดังที่ แสดงในส่วนของ ปค.๕ แต่ยังมีบางกิจกรรมที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่ดำเนินการให้ถูกต้อง ๓) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยยะสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในโดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดำเนินการโดย เมื่อมีการเปลี่ยนแปลง กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ หรือมีการโยกย้ายพนักงาน จะมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบันทุกครั้ง	
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจวัตถุประสงค์ ดำเนินการโดยจัดทำนโยบายและระเบียบปฏิบัติ พิจารณาสั่งการ การอนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจนและมีการติดตามการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่แต่ทางนี้ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบจากผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และยังส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเกิดผลเสียหายต่อองค์กรได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ พัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อ สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์โดยส่งเสริมให้นำ เทคโนโลยีสารสนเทศใช้เป็นกิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความผิดพลาดในการทำงาน ดำเนินการโดย จัดทำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อควบคุม และจัดเก็บหนังสือราชการ ๓) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ใน นโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่ การปฏิบัติจริง	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ จัดทำ หรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมี คุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการ จัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินการโดย ใช้ระบบ e-LAAs ในการดำเนินการด้านการเงินการบัญชี การ เบิกจ่าย การพัสดุ ตลอดจนการปฏิบัติงานทุกอย่าง ที่เกี่ยวกับการเงิน ใช้ Google Forms เป็นทะเบียน คู่มือหนังสือราชการใช้เครื่องอ่านบัตร Smart Card ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น ๒) องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีการ สื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดโดยใช้ ระบบสื่อสารในการสื่อสารข้อมูล เช่น LINE Group E-mail Facebook หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็วครบถ้วนถูกต้องทันต่อ เหตุการณ์เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถ ขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด	องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีระบบ สารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสม ดังนี้ ๑) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล สารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบ อินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูล ข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบ Internet นอกจากนี้ยังได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ใน รูปแบบต่างๆ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทั้งภายในและ ภายนอกองค์กรผ่านโซเชียลมีเดียและเว็บไซต์ของ หน่วยงานสามารถเข้าถึงได้รวดเร็ว และทันกาล ๒) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมี ความเหมาะสมใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การ บริหารส่วนตำบลและหน่วยงานในสังกัด การติดต่อ ประสานงานในชุมชน หมู่บ้าน และหน่วยราชการ ภายนอกองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓) องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยี่เหิน มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ	
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๑) การระบุงการพัฒนและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยี่เหิน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องได้รับการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอคือ

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- งานออกใบอนุญาตตาม พรบ.สาธารณสุข
- งานนิติการ

๒. กองคลัง

- งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- งานจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๓. กองช่าง

- งานควบคุมงานก่อสร้าง
- งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ

๔. กองสวัสดิการสังคม

- งานเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการผู้ป่วยเอดส์

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

- งานบริการให้ความเชื่อมั่น



(นายอิน นนทพราหม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

วันที่..... ๒๖ ต.ค. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๑.งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน -งานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมการก่อสร้าง ได้ตามข้อกำหนดของแบบแปลน ก่อสร้าง สัญญาจ้างก่อสร้าง เป็นไป ตามระเบียบฯ ที่กำหนด	๑.ปริมาณงานโครงการมีมาก ขึ้น ทำให้บุคลากรไม่เพียงพอ กับงานที่ได้รับมอบหมาย ๒.ขาดตำแหน่งนายช่างโยธา ตามกรอบอัตราจ้าง จำนวน ๑ ตำแหน่ง ในการปฏิบัติ หน้าที่ควบคุมงานก่อสร้าง	๑.ประชาสัมพันธ์สรรหา บุคลากรมาดำรงตำแหน่ง นายช่างโยธา ๒.จัดสรรการจัดทำโครงการ ให้ระยะเวลาครบคลุม ปีงบประมาณ โดยไม่ ดำเนินการครั้งทุกโครงการ ในครั้งเดียว	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์โครงการ	๑.ปริมาณงานโครงการมีมาก ขึ้น ทำให้บุคลากรไม่เพียงพอ กับงานที่ได้รับมอบหมาย ๒.ขาดตำแหน่งนายช่างโยธา ตามกรอบอัตราจ้าง จำนวน ๑ ตำแหน่ง ในการปฏิบัติ หน้าที่ควบคุมงานก่อสร้าง	๑.ประชาสัมพันธ์สรรหา บุคลากรมาดำรงตำแหน่ง นายช่างโยธา ๒.จัดสรรการจัดทำโครงการ ให้ระยะเวลาครบคลุม ปีงบประมาณ โดยไม่ ดำเนินการครั้งทุกโครงการ ในครั้งเดียว	กองช่าง ๓๐-ก.ย.-๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษะเทวี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๒.งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน -งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การออกแบบ เขียนแบบ การรับรองแบบไปให้ถูกต้องตามหลัก วิศวกรรมสอดคล้องกับปริมาณงาน และงบประมาณ ๒.เพื่อให้งานโครงสร้าง มีความแข็งแรง ปลอดภัย	ไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่ง วิศวกรรมโยธาที่มีความสามารถ ตามคุณวุฒิวิศวกรในการ ออกแบบ เขียนแบบ คำนวณ โครงสร้างและควบคุมโครงการ	๑.ประชาสัมพันธ์ สรรหา บุคลากรมาดำรงตำแหน่ง วิศวกรโยธา ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรม ๓.จัดจ้างเขียนแบบ รับรอง แบบ คำนวณโครงสร้างใน การจัดทำโครงการ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ	ตำแหน่งวิศวกรโยธาดำเนินการ อัตราค่าจ้างยังไม่มีบุคคลมา ดำรงตำแหน่ง	๑.ประชาสัมพันธ์ สรรหา บุคลากรมาดำรงตำแหน่ง วิศวกรโยธา ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรม ๓.จัดจ้างเขียนแบบ รับรอง แบบ คำนวณโครงสร้างใน การจัดทำโครงการ	กองช่าง ๓๐-ก.ย.-๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๓.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -การออกใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. สาธารณสุข วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การควบคุมและการพัฒนา สถานประกอบการ ร้านอาหาร ตาม พ.ร.บ.สาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ ๒.เพื่อการจัดเก็บรายได้ที่มี ประสิทธิภาพ ครบถ้วน ถูกต้อง	๑.การออกใบอนุญาต ไม่ครอบคลุมพื้นที่ ๒.ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านสาธารณสุขโดยตรง ๓.ประชาชนไม่เข้าใจแนวทาง ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕	มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ งานปฏิบัติตามสาธารณสุข	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ	๑.การออกใบอนุญาต ไม่ครอบคลุมพื้นที่ ๒.ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านสาธารณสุขโดยตรง ๓.ประชาชนไม่เข้าใจแนวทาง ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕	๑.ปรับปรุงอัตราค่าเพิ่ม ค่าแห่งจพง.สาธารณสุข/ นักวิชาการสาธารณสุข ๒.ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ แก่ประชาชนในส่วนของ พ.ร.บ.สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕	สำนักปลัด อบต. ๓๐-ก.ย.-๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๔.งานนิติการ -งานนิติการ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านนิติการ มีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงและ ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ๒.เพื่อให้เจ้าหน้าที่องค์กรได้ทราบ ระบบขั้นตอนในการทรรีวินิจัย ข้อกฎหมายหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง	๑.ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติ งานด้านนิติการ โดยตรง ๒.บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้านกฎหมายและคดีขาด ความรู้ ความเข้าใจ ด้านกฎหมายและคดี	๑.สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง นิติกรตามกรอบอัตรากำลัง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่ม ความรู้ในการปฏิบัติงาน ความรู้ในการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ	๑.ขาดบุคลากรที่ปฏิบัติ งานด้านนิติการโดยตรง ๒.บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้านกฎหมายและคดีขาด ความรู้ ความเข้าใจ ด้านกฎหมายและคดี	๑.สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง นิติกรตามกรอบอัตรากำลัง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่ม ความรู้ในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัด อบต. ๓๐-ก.ย.-๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกุ่มเหนื่อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
วิเทศสัมพันธ์ ๕.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วิเทศสัมพันธ์ เพื่อปรับปรุง แก้ไข ฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ครอบคลุม ครบถ้วน	๑. แผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมทุกแปลงในพื้นที่ ๒. ข้อมูลเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เป็นปัจจุบัน ๓. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน เจ้าของที่ดินไม่แจ้งเจ้าหน้าที่	๑. แจ้งเอกซันจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ประสานสำนักงานที่ดินฯ เพื่อขอข้อมูล	การควบคุมยังไม่เพียงพอ	๑. แผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมทุกแปลงในพื้นที่ ๒. ข้อมูลเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เป็นปัจจุบัน ๓. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน เจ้าของที่ดินไม่แจ้งเจ้าหน้าที่	๑. แจ้งเอกซันจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ประสานสำนักงานที่ดินฯ เพื่อขอข้อมูล ๓. ดำเนินการออกภาคสนามและปรับปรุงข้อมูล	กองคลัง ๓๐-ก.ย.-๖๗ ๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๖-งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ -งานจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและ หนังสือสั่งการที่กำหนดไว้	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ กำหนดให้ไว้ใหม่ ๒.ขาดการประสานงาน ระหว่างหน่วยงานที่จัดซื้อ/ จัดจ้างในการกำหนด ความต้องการพัสดุ	๑.ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐และระเบียบ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำงาน ๓.ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับและติดตาม การปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ กำหนดให้ไว้ใหม่	๑.ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำงาน ๓.ผู้อำนวยการกองคลัง กำกับและติดตาม การปฏิบัติงาน	กองคลัง ๓๐-ก.ย.-๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๑. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน -กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ได้รับสิทธิสวัสดิการ ถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	การแจ้งตายล่าช้าทำให้กรมบัญชีกลางยังคงจ่ายเงินให้กับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งไม่มีสิทธิในการรับเงินเบี้ยยังชีพแล้ว ทำให้ต้องมีการเรียกคืนเงินจากญาติ ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ รายที่เสียชีวิตไปแล้ว	แจ้งผู้ใหญ่ทุกหมู่บ้านในพื้นที่ให้ญาติผู้ตายไปแจ้งตายภายใน ๒๔ ชั่วโมง	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	การแจ้งการตายบางรายไม่สามารถทำได้ เนื่องจากติดวันหยุดราชการ ทำให้ไม่สามารถแจ้งตายได้	แจ้งผู้ใหญ่บ้านในพื้นที่นั้นๆ ญาติผู้ตายให้แจ้งการตายภายใน ๒๔ ชั่วโมง ทุกรายที่มีการเสียชีวิตในหมู่บ้านของตนเอง	กองสวัสดิการสังคม ๓๐-ก.ย.-๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลฤๅษีเทวี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๘.งานตรวจสอบภายใน -งานบริการให้ความเชื่อมั่น วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานให้ ความเชื่อมั่นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉ.๔) พ.ศ.๒๕๖๖ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุสมรรถนะของ งานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	๑.การตรวจสอบประจำปีไม่เป็นไป ตามแผนที่กำหนดไว้ เนื่องจาก ข้อจำกัดเรื่องจำนวนคนและ การเข้าร่วมกิจกรรมอื่นๆ	๑.ดำเนินการปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้ สอดคล้องกับจำนวนคนและ การเข้าร่วมกิจกรรมอื่นๆ	การปฏิบัติงานเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉ.๔) พ.ศ.๒๕๖๖ แต่ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนทุกหลักเกณฑ์ที่ กำหนด	การปฏิบัติงานด้านบริการให้ ความเชื่อมั่นยังไม่เป็นไปตาม แผนและหลักเกณฑ์ที่กำหนด เนื่องจากมีข้อจำกัด เรื่องจำนวนคน ฯลฯ	๑.ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับ ความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับ ความสำคัญของกิจกรรมที่จะ ตรวจสอบก่อนหลัง ๒.แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจ สอบภายในและแผนการตรวจ สอบประจำปีให้หน่วยรับ ตรวจทราบถึงกำหนดการและ หน้าที่ของหน่วยตรวจรับ ๓.ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชักชวนต่างๆ ใน เว็บไซต์ของกรมส่งเสริม ปกครองส่วนท้องถิ่นและ เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ ก.ย. ๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
	๓.หน่วยรับตรวจสอบและรายงานผล การตรวจสอบและรายงานผล การแก้ไขข้อตรวจพบตาม ข้อเสนอแนะล่าช้า					

ลงชื่อ ผู้รายงาน

(นายอิน หนองพราหม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ.

วันที่ ๒๖ ต.ค. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุยเหนือ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๑.๑.๑ กองช่าง งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ มีความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งวิศวกรรมโยธาที่มีความสามารถตามวุฒิวิศวกรในการออกแบบ เขียนแบบ คำนวณโครงสร้างและควบคุมโครงการ

๑.๑.๒ กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงในการทำแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมทุกแปลงในพื้นที่ ข้อมูลเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เป็นปัจจุบัน และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน เจ้าของที่ดินไม่แจ้งเจ้าหน้าที่

๑.๑.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน กิจกรรมงานบริการให้ความเชื่อมั่น ความเสี่ยงในการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ เนื่องจากข้อจำกัดเรื่องจำนวนคนและการเข้าร่วมกิจกรรมอื่นๆ

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๑.๒.๑ กองช่าง งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงเรื่องปริมาณงานโครงการมีมากขึ้น ทำให้บุคลากรไม่เพียงพอกับงานที่ได้รับมอบหมาย และขาดตำแหน่งนายช่างโยธาตามกรอบอัตรากำลัง จำนวน ๑ ตำแหน่ง ในการปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๒.๒ สำนักปลัด งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมการออกใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. สาธารณสุข ความเสี่ยงการออกใบอนุญาตไม่ครอบคลุมพื้นที่ ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขโดยตรง และประชาชนไม่เข้าใจแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๙

๑.๒.๓ สำนักปลัด งานนิติการ กิจกรรมงานนิติการ ความเสี่ยงขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านนิติการโดยตรง และบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านกฎหมายและคดีขาดความรู้ ความเข้าใจด้านกฎหมายและคดี

๑.๒.๔ กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ไว้ใหม่ และขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่จัดซื้อ/จัดจ้างในการกำหนดความต้องการพัสดุ

๑.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๑.๓.๑ กองสวัสดิการสังคม งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ความเสี่ยงในการแจ้งตายซ้ำทำให้กรมบัญชีกลางยังคงจ่ายเงินให้กับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งไม่มีสิทธิในการรับเงินเบี้ยยังชีพแล้ว ทำให้ต้องมีการเรียกเงินคืนจากญาติ ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์รายที่เสียชีวิตไป

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๒.๑.๑ กองช่าง งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการประชาสัมพันธ์ สรรพาคูคลองมาดำรงตำแหน่งวิศวกรโยธา ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมและจัดจ้างเขียนแบบ รับรองแบบ คำนวณโครงสร้างในการจัดทำโครงการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๑.๒ กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการจ้างเอกชนจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ประสานสำนักงานที่ดินฯ เพื่อขอข้อมูล และดำเนินการออกภาคสนามและปรับปรุงข้อมูล

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม

๒.๑.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน กิจกรรมงานบริการให้ความเชื่อมั่น มีประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีเพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง แจกเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและ แผนการตรวจสอบประจำปีให้หน่วยรับตรวจทราบถึงกำหนดการและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจและศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อมต่างๆในเว็บไซต์ของกรมส่งส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นและเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง

๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

๑.๒.๑ กองช่าง งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการประชาสัมพันธ์หาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งนายช่างโยธาและจัดสรรการจัดทำโครงการให้ระยะเวลาครอบคลุมปีงบประมาณ โดยไม่ดำเนินการทุกโครงการในครั้งเดียว

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม

๑.๒.๒ สำนักปลัด งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมการออกใบอนุญาตตาม พ.ร.บ. สาธารณสุข มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการปรับกรอบอัตรากำลังเพิ่มตำแหน่ง จพง.สาธารณสุข/นักวิชาการสาธารณสุขฯ และประชาสัมพันธ์/ให้ความรู้แก่ประชาชนในส่วนของ พ.ร.บ. สาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
เหมาะสม

๑.๒.๓ สำนักปลัด งานนิติการ กิจกรรมงานนิติการ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการสรรหาบุคลากรใน
ตำแหน่งนิติกรตามกรอบอัตรากำลัง และส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ใน
การปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
เหมาะสม

๑.๒.๔ กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ มีการปรับปรุงความเสี่ยง
ด้วยการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบ
ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และ
ผู้อำนวยการกองคลังกำกับและติดตามการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
เหมาะสม

๒.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๑.๓.๑ กองสวัสดิการสังคม งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คน
พิการ ผู้ป่วยเอดส์ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการแจ้งผู้ใหญ่บ้านในพื้นที่เน้นย้ำญาติผู้ตามให้แจ้งการ
ตายภายใน ๒๔ ชั่วโมง ทุกรายที่มีการเสียชีวิตในหมู่บ้านของตนเอง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
เหมาะสม

ลายมือชื่อ

 ผู้รายงาน
(นางสาวศุภนิดา สิวัง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖