



การประเมินผลการควบคุมภายใน

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย
อำเภอเกาะลันตา จังหวัดกระบี่**

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

เรียน นายอำเภอเกาะลันตา

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเกาะลันตา

ลายมือชื่อ.....

(นายสุกิจ ยงกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

วันที่ 11 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2565

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย มีความเพียงพอปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

ลายมือชื่อ



(นางสาวกัลยา ต่อติด)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ 11 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2565

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย อำเภอเกาะลันตา จังหวัดกระบี่
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สำนักงานปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานบริหารงานบุคคล การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัด เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาดความชำนาญในตำแหน่ง</p> <p>๑.๒ งานกฎหมายและคดี กิจกรรมปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำ นิติกรรมสัญญา รวบรวมข้อเท็จจริง งานสอบสวน พิพากษากฎหมาย การอุทธรณ์ คຸ້ມครองผู้บริโภค ศูนย์ยุติธรรมชุมชน ศูนย์ช่วยเหลือประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พรบ. ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บางครั้งไม่ทราบเป็นกฎกระทรวงที่บังคับใช้แก่หน่วยงานนั้น ๆ และเป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับ อบต. และขาดบุคลากร เนื่องจากยังไม่มีการบรรจุแต่งตั้งตำแหน่งว่าง ต้องให้พนักงานส่วนตำบลในสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่แทน ทำให้งานไม่ได้ผลสัมฤทธิ์เท่าที่ควร</p> <p>๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้ พร้อมทั้งวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการแก้ไขปัญหาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๑.๕.๑ งานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่มือฉบับไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้นหรือสูญหาย</p>	<p>สำนักงานปลัด</p> <p>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเจ้าหน้าที่ ๒. งานบริหารงานทั่วไป ๓. งานนโยบายและแผน ๔. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๕. งานกฎหมายและคดี ๖. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <p>จากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๔ ภารกิจ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานบริหารงานบุคคล - งานบริหารงานทั่วไป - งานกฎหมายและคดี - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานบริหารงานบุคคล ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานบริหารงานบุคคลอาจเกิดข้อบกพร่อง คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงาน ขาดความเข้าใจในระเบียบและหลักเกณฑ์ต่างๆ รวมถึงระเบียบข้อกฎหมายมีการปรับปรุงขึ้นใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้ข้อกฎหมายใหม่ๆ</p> <p>๒.๒ งานกฎหมายและคดี ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานกฎหมายเกิดความบกพร่อง คือ งานกฎหมายที่อยู่ในกระบวนการสอบสวนต้องรวบรวมเอกสารจากหลายหน่วยงาน เช่น กรณีก่อสร้างถนนรुक้าที่ดินส่วนบุคคลต้องรวบรวมพยานจากที่ดินจังหวัด กฎหมายที่เกี่ยวข้องหลายฉบับ จำเป็นต้องมีนิติกรที่มีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก</p> <p>๒.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเกิดความบกพร่อง คือ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาบรรเทาสาธารณภัยที่เกิดขึ้นและความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง อีกทั้งไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นในพื้นที่ได้</p> <p>๒.๔ งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๒.๔.๑ งานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงจากการลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากความรู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ งานบริหารงานบุคคล จัดให้มีการส่งเสริม สนับสนุนให้บุคคลผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมีการประเมินผลการฝึกอบรมและสรุปผลการประเมิน</p> <p>๓.๒ งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑. รับการแต่งตั้งบรรจุข้าราชการใหม่แทนตำแหน่งว่าง เพื่อจะได้มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งด้านกฎหมาย</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมจากสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น มหาวิทยาลัยต่าง ๆ ที่จัดอบรมด้านกฎหมาย</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๑. จัดตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าบำรุงรักษาและจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อความต้องการ</p> <p>๒. มีการควบคุมดูแล การจัดเตรียมวัสดุและอุปกรณ์ที่มีเพื่อใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓.๔ งานบริหารงานทั่วไป</p> <p><u>๓.๔.๑ งานสารบรรณ</u></p> <p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</p> <p>สำนักปลัด มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด มีการแจกจ่ายงานให้สำนัก/ฝ่ายที่เป็นผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือสั่งการ</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก มีการติดต่อประสานงานไม่ว่าขอความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ ทั้งนี้เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงานของสำนักปลัด ซึ่งส่งผลให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่มากยิ่งขึ้น</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลติดตามกำกับดูแล และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับต่อไป</p>	<p><u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u></p> <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองคลัง</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในด้านการปฏิบัติตามระบบคอมพิวเตอร์ ไม่เพียงพอ</p> <p>๒.ระบบอินเทอร์เน็ตในการใช้ปฏิบัติงานด้วยคอมพิวเตอร์ ไม่เสถียร</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการควบคุมพัสดุ</p> <p>๑.ขาดเจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติงานด้านพัสดุโดยตรง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบเกี่ยวกับพัสดุ ซึ่งมีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p>๓. พักสบางตัวมีการคุมพัสดุไม่ครบถ้วน</p> <p>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การดำเนินการตามโครงการแผนที่ภาษี</p> <p>๑. โครงการแผนที่ภาษี ยังจัดทำไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ซึ่งมีความรู้ความชำนาญในด้านแผนที่ภาษี</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การประเมินความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <p>๑. การลงบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ ยังขาดความชำนาญของเจ้าหน้าที่</p> <p>๒.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การประเมินความเสี่ยงด้านการควบคุมพัสดุ อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <p>พัสดุบางตัวได้ชำรุด แต่เจ้าหน้าที่ยังสำรวจไม่พบหรือไม่ครบถ้วน ไม่สามารถนำมาใช้ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และพัสดุบางตัว ไม่สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานราชการได้แล้ว แต่ยังไม่ได้นำมาจำหน่ายออกจากระบบ ทำให้มีภาระในการควบคุมดูแล มากขึ้น</p>	<p>- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า กิจกรรมด้านการเงินบัญชี กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุง ให้บุคลากรหาความรู้เพิ่มเติม และหาอัตรากำลังมาเพิ่ม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง และครบถ้วน</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ อยู่ในระดับปานกลาง พบว่า เจ้าหน้าที่สำหรับรับผิดชอบด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่เพียงพอ และเจ้าของทรัพย์สินซึ่งอยู่นอกพื้นที่ ตำบลเกาะลันตาน้อย บางครั้งมีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ ไม่สามารถติดต่อได้</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๓.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ <u>ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</u></p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p>	<p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านสถานที่ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน ป้องกันเด็กไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ - เจ้าหน้าที่จัดทำบัญชี การเงิน และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้เฉพาะด้าน ขาดทักษะในการปฏิบัติงาน อาจเกิดความผิดพลาดต่อระบบราชการได้ - บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดทักษะในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <p>ด้านงานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เช่น ขาดบุคลากรที่ดูแลงานด้านวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว โดยตรงทำให้ไม่ได้ดำเนินงานอย่างเต็มที่เต็มรูปแบบ ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญถึงวิธีการและขั้นตอนของการดำเนินงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ด้านงานบริหารการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านสถานที่ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน ป้องกันเด็กไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ อาจจะทำให้เด็กเกิดอันตรายได้ - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามระเบียบการเงินและระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง - บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดทักษะ ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <p>ด้านงานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในงานด้านการท่องเที่ยว - ขาดการปรับปรุงฐานข้อมูลแหล่งท่องเที่ยวให้เป็นปัจจุบัน และประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึง <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>๑. ด้านสถานที่ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน เพื่อป้องกันเด็กไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ ควบคุมความเสี่ยงด้วยการเล่นในพื้นที่ อาคาร</p> <p>๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะและความรู้ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. จัดอบรมครูในการสร้างสื่อ ใช้อสื่อ การเรียนการสอนที่หลากหลาย เพื่อใช้จัดประสบการณ์ให้กับเด็ก ให้ก้าวทันกับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ ส่วน คือ</p> <p>๑. งานการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> ๑.๑ งานบริหารการศึกษา ๑.๒ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา <p>๒. งานศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ</p> <ul style="list-style-type: none"> ๒.๑ งานกีฬาและนันทนาการ ๒.๒ งานศาสนา วัฒนธรรมท้องถิ่น ๒.๓ งานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว <p>โดยวิเคราะห์ปริมาณผลงานตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ พบความเสี่ยงภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ด้านงานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะและความรู้ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการท่องเที่ยวโดยการเปิดกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ด้านการท่องเที่ยว</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็วในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ต ในการประสานงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการรับ-ส่งข้อมูล</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์การดำเนินงานและกิจกรรมให้ทั้งบุคคลภายในและภายนอกองค์กรได้รับทราบและเข้าร่วมกิจกรรม</p> <p>๔. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตเป็นช่องทางในการเผยแพร่ข้อมูลต่างๆ ให้บุคคลภายในและภายนอกองค์กรได้รับทราบ อย่างทั่วถึงผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตาม โดย ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับต่อไป</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ดังกล่าวเสียชีวิตทั้งในและต่างจังหวัด หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ แล้วญาติ หรือผู้นำชุมชนไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ เรื่องเบี้ยยังชีพทราบ ภายในเดือนที่เสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ทราบและทำการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุกเดือน</p> <p>- ข้อมูลการเสียชีวิตที่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับจากผู้นำชุมชนนั้น ส่วนมากจะเป็นข้อมูลที่บอกกล่าวทางวาจาเท่านั้น ซึ่งยังไม่ได้รับการรับรองจากทางราชการ ประกอบกับอบต. เกาะลันตาน้อย มีจำนวนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ดังกล่าว รวมแล้ว ประมาณ ๘๐๒ คน จึงเป็นการยากที่จะให้งานทะเบียนราษฎรของอำเภอตรวจสอบ และรับรองการมีชีวิตอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพได้ทุกเดือน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ดังกล่าวเสียชีวิตทั้งในและต่างจังหวัด หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ แล้วญาติ หรือผู้นำชุมชน ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เรื่องเบี้ยยังชีพทราบ ภายในเดือนที่เสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบ และทำการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุกเดือน อีกทั้งทางอบต.เกาะลันตาน้อย ยังไม่มีงานทะเบียนราษฎรเป็นของตนเอง จึงไม่สามารถตรวจสอบ และรับรองการมีชีวิตอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพได้ทุกเดือน ซึ่งเมื่อทราบเรื่องการเสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ในภายหลัง ทำให้เกิดความยุ่งยากในการทำงานของเจ้าหน้าที่ ที่ต้องเรียกเงินที่ได้รับนั้นกลับคืนมา</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม ได้แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๓. งานสังคมสงเคราะห์ ๔. งานพัฒนาอาชีพและสตรี <p>โดยได้วิเคราะห์ปริมาณผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔</p> <p>ซึ่งจากการติดตามพบว่ามี การควบคุมกิจกรรม ดังกล่าวแล้ว แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมที่เพียงพอ ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนเพื่อแก้ไข ปรับปรุงข้อบกพร่องต่างๆ ในปีถัดไป</p> <p>- ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ดังกล่าวเสียชีวิตทั้งในและต่างจังหวัด หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ แล้วญาติ หรือผู้นำชุมชน ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบทราบ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ต้องประสานงานขอความร่วมมือจากอำเภอ ในการตรวจสอบงานทะเบียนราษฎร ก่อนการจ่ายเงินในรอบปีงบประมาณใหม่ ทุกครั้ง ซึ่งจะเป็นข้อมูลที่สามารถใช้อ้างอิงได้ <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต สารสนเทศมาช่วยในการบริหารจัดการงานต่างๆ ทั้งในการรับส่งข้อมูล เอกสาร ระบบการรายงานผล ไฟล์งานการติดตามข้อมูลข่าวสาร เช่น กฎระเบียบพระราชบัญญัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ ในภารกิจที่ต้องการความสะดวก รวดเร็ว ในการขอข้อมูลข่าวสารต่างๆ ระหว่างหน่วยงานภายในด้วยกัน หรือหน่วยงานราชการอื่นๆ ที่ต้องประสานการทำงานร่วมกัน - ประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อปท. อำเภอ จังหวัด หรือหน่วยงานอื่นๆ ที่ต้องปฏิบัติงานร่วมกัน <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - ออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน - มีการรายงานข้อมูล การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และมีการสรุปยอดผู้มีสิทธิ์และจำนวนเงินงบประมาณที่จะจ่ายในแต่ละเดือน ให้กับผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารได้รับทราบ เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย - มีการ ตรวจสอบกับข้อมูลทะเบียนราษฎรเกี่ยวกับการเสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ 	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</p> <p>กองช่าง มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวกับการผังเมืองและการโยธา การสาธารณูปการ การควบคุมและการก่อสร้าง และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งโครงสร้างตำแหน่งของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองช่าง วิศวกรโยธา จำนวน ๑ อัตรา เจ้าพนักงานธุรการ จำนวน ๑ อัตรา นายช่างโยธา จำนวน ๑ อัตรา นายช่างเขียนแบบ จำนวน ๑ อัตรา นายช่างสำรวจ จำนวน ๑ อัตรา และได้มีการมอบหมายงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลกองช่าง ครอบคลุมทุกภารกิจ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมความเหมาะสมของจำนวนบุคลากร ตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน มาตรา ๖๖ และมาตรา ๖๗ ได้กำหนดภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล อีกทั้งภารกิจถ่ายโอน ที่องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ต้องรับผิดชอบ ปัจจุบันกองช่างมีบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง วิศวกรโยธา ตำแหน่งนายช่างเขียนแบบ และตำแหน่งนายช่างสำรวจ ซึ่งถือว่าเป็นตำแหน่งที่มีความสำคัญในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในแต่ละภารกิจ - กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ 	<p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานโดยวิเคราะห์การประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมกิจกรรมความเหมาะสมของจำนวนบุคลากรในภาพรวมมีความเหมาะสม ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิภาพพอสมควร พนักงานกองช่างได้ปฏิบัติงานตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านความเหมาะสมของจำนวนบุคลากร แม้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรโยธา, ตำแหน่งนายช่างเขียนแบบ และตำแหน่งนายช่างสำรวจ แต่เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ได้มีคำสั่งมอบหมายงานปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง และมีการประสานขอความอนุเคราะห์รับรองแบบแปลนบางส่วนโดยผู้มีใบประกอบวิชาชีพวิศวกรจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดกระบี่</p> <p>ผลการประเมินกิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ยังคงมีอยู่ เนื่องจากขาดบุคลากรตำแหน่งนายช่างไฟฟ้า</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล กองช่าง ให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งปรากฏตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย เรื่อง การมอบหมายงาน และหน้าที่ ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ที่ ๑๖๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๒ โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้ นายช่างโยธาเพิ่มหน้าที่และความรับผิดชอบของตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่างเป็นไปตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่ง และตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ที่ ๗๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งพนักงาน ส่วนตำบลให้รักษาราชการแทน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การบริหารการคำนวณราคากลาง เนื่องจากราคาน้ำมัน ปรับเปลี่ยนตลอดเวลา ฉะนั้นในการคำนวณราคากลาง ต้อง ดำเนินการสำรวจข้อมูลราคากลางโดยใช้ระบบอินเทอร์เน็ตโดย สื่ บ ค ้น ข ้อ มู ล จ า ก พ า ณี ช ย ์ จ ั ง ห วั ด และสืบค้น และติดตามหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการคำนวณราคา กลาง จากเว็บไซต์ท้องถิ่นจังหวัดกระบี่อย่างสม่ำเสมอ และ ข้อมูลอื่น ๆ ประกอบการคำนวณราคากลาง</p> <p>๕. การติดตามและการประเมินผล</p> <p>กองช่างมีการจัดทำรายงานต่าง ๆ เพื่อรายงานประสิทธิผล แก่ผู้บริหาร เช่น รายงานการออกใบอนุญาตการก่อสร้าง อาคาร รายงานการซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้า รายงานการซ่อมบำรุง ระบบประปา รายงานการสำรวจถนนสายต่าง ๆ รายงานการ ก่อสร้างโครงการต่าง ๆ เป็นต้น</p> <p>อีกทั้งมีการสอบถามความสอดคล้องระหว่างงานและ ผู้ที่ได้รับมอบหมายในแต่ละงาน เพื่อให้งานออกมาบรรลุ วัตถุประสงค์</p>	<p>ถึงแม้ว่าคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล เกาะลันตาน้อยจะมอบหมายให้นายช่างโยธา มีหน้าที่ และรับผิดชอบการกำกับดูแลภารกิจของกองช่าง ตามอำนาจหน้าที่ของผู้อำนวยการกองช่างองค์การ บริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยได้สังเกตเห็นถึง ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย รอบคอบและบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทาง ราชการ จึงประสานขอความอนุเคราะห์บุคลากรด้าน วิศวกรผู้มีความรู้และใบประกอบวิชาชีพวิศวกร เพื่อรับรองแบบแปลนบางส่วนจากสำนักงานโยธาธิการ และผังเมืองจังหวัดกระบี่</p> <p>การติดตามข้อมูลผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต เป็นอีกช่องทางหนึ่งที่ทำให้ได้รับความสะดวก ถึงแม้ว่า บุคลากรจะมีจำนวนน้อยงานก็สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ได้รวดเร็วยิ่งขึ้น</p> <p>จากการติดตามและประเมินผลการควบคุม ทั้งระหว่างปฏิบัติและหลังปฏิบัติงาน โดยแต่ละส่วนงาน การดำเนินรายงานผลยังมีความล่าช้าไม่เป็นที่ไปตาม ระบบควบคุมภายในที่วางไว้ เพราะบุคลากร ยังขาดหลายตำแหน่ง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑ ภารกิจงานประจำ, คำสั่งแบ่งงาน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงานตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำเป็นไปตามระเบียบและอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เกะลันตาน้อย ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เกะลันตาน้อย ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และจริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายในการบริหารองค์กร การสร้างเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ และกรมบัญชีกลาง ฯลฯ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๒.๑ งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่จำเป็นต้องมีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก</p> <p>๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p> <p>ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน</p> <p>ข้อสรุป ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมิน ความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้</p> <p>๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ</p> <p>๓.๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p> <p>การติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในโดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทางโทรศัพท์Lineกลุ่มสำนักงานมาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่างการทำงานในองค์กร</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ในการปฏิบัติงาน</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆและมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่วุฒิสภาได้รับทราบ</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารสำหรับการปฏิบัติงาน มีความจำเป็นและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคน ปฏิบัติตาม ข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆอย่างเคร่งครัด</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต. จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>

ข้อสรุป

ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต. จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(ลงชื่อ).....

(นายสุกิจ ยงกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย อำเภอเกาะลันตา จังหวัดกระบี่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด กิจกรรม</p> <p>๑. งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงาน ๒. เพื่อเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลในการ ปฏิบัติงาน ๓. ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน สามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>๑. บุคลากรยังขาด ประสบการณ์และความ ชำนาญในหน้าที่ ๒. การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบต่างๆ</p>	<p>- พัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ โดยการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา ประชุมร่วมกับสถาบันต่างๆ เพื่อเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง ความสามารถ ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด</p>	<p>๑. ตรวจสอบการส่งตัว บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา ๒. มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้า สำนักงานปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>๑. บุคลากรยังขาด ประสบการณ์และความ ชำนาญในหน้าที่ ๒. การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบต่างๆ</p>	<p>- พัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ โดยการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา ประชุมร่วมกับสถาบันต่างๆ เพื่อเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. งานกฎหมายและคดี วัตถุประสงค์</p> <p>๑. ฝ่ายกฎหมายและคดี กิจกรรม ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำนิติกรรมสัญญา รวบรวมข้อเท็จจริง งานสอบสวน ปรัชษากฎหมาย การอุทธรณ์คุ้มครองผู้บริโภค ศูนย์ยุติธรรมชุมชน ศูนย์ช่วยเหลือประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความชำนาญทักษะ เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย</p>	<p>๑. งานกฎหมายที่อยู่ในกระบวนการสอบสวนต้องรวบรวมเอกสารจากหลายหน่วยงาน นิติกรจำเป็นต้องมีความรู้ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดีเนื่องจากขาดบุคลากรในตำแหน่งนิติกร</p>	<p>๑. บุคลากรด้านกฎหมายจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงาน สืบสวน สอบวินัย รวบรวมเอกสาร สอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบกระบวนการทำงานว่าจะดำเนินการขั้นตอนไหน ช่วงเดือนไหน</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมจากสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น มหาวิทยาลัยต่าง ๆ ที่จัดอบรมด้านกฎหมาย</p>	<p>๑. งานกฎหมายและคดีมีภาระงานเพิ่มมากขึ้นงานจัดทำต้องรวบรวมเอกสาร ข้อเท็จจริง พยานหลักฐาน ดำเนินการวินัยกับพนักงาน การร้องทุกข์ งานงาน การสอบสวนต่าง ๆ ทำให้ต้องมีความรู้ ด้านกฎหมายมากขึ้น ต้องอาศัย ประสบการณ์ ความชำนาญ ทักษะ เชี่ยวชาญกฎหมายเป็นพิเศษ</p>	<p>๑. งานกฎหมายที่อยู่ในกระบวนการสอบสวนต้องรวบรวมเอกสารจากหลายหน่วยงาน</p> <p>๒. จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้กฎหมาย</p> <p>๓. ทำบันทึกมอบหมายงานกรณีเจ้าหน้าที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้เพื่อองานกฎหมายได้ไม่ล่าช้า</p> <p>๔. รับโอน-ย้ายข้าราชการตำแหน่งนิติกร</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้กฎหมาย</p> <p>๓. ทำบันทึกมอบหมายงานกรณีเจ้าหน้าที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้เพื่อองานกฎหมายได้ไม่ล่าช้า</p> <p>๔. รับโอน-ย้ายข้าราชการตำแหน่งนิติกร</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนแม่บทการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>3. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพในการให้บริการแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบตา</p>	<p>ครุภัณฑ์ยานพาหนะ</p> <p>วัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ใน</p> <p>งานป้องกันและบรรเทา</p> <p>สาธารณภัยมีไม่เพียงพอ</p> <p>ต่อการใช้งาน</p>	<p>1.มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน</p> <p>มอบหมายหน้าที่ในการ</p> <p>ปฏิบัติงาน</p> <p>2.มีการออกคำสั่งจัดชุด</p> <p>ปฏิบัติการเวร เตรียมความพร้อม</p> <p>พร้อมเผชิญเหตุสาธารณภัย</p> <p>ตลอด 24 ชั่วโมง</p> <p>3. มีการจัดกิจกรรม/</p> <p>โครงการเพื่อฝึกอบรมและ</p> <p>พบทวนศัลยภาพ อปพร.</p>	<p>มีการติดตาม</p> <p>ตรวจสอบโดยหัวหน้า</p> <p>สำนักปลัดในการ</p> <p>กำกับดูแลอย่าง</p> <p>สม่ำเสมอ</p>	<p>ครุภัณฑ์ยานพาหนะ</p> <p>วัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ใน</p> <p>งานป้องกันและบรรเทา</p> <p>สาธารณภัยมีไม่เพียงพอ</p> <p>ต่อการใช้งาน</p>	<p>จัดตั้งงบประมาณเพื่อ</p> <p>เป็นค่าใช้จ่ายในการ</p> <p>ดำเนินงานกิจกรรม</p> <p>และจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่</p> <p>ใช้ในงานป้องกันฯ ให้</p> <p>เพียงพอต่อการใช้งาน</p>	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
4. งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความ เป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่อง ของเจ้าของเรื่องมา ลงเลขของหนังสือที่ สารบรรณกลางโดยไม่ได้ ระบุชื่อเรื่องและไม่นำ สำเนาฉบับไปให้ไว้กับ ธุรการกลาง ทำให้ไม่ ทราบว่า เป็นเรื่อง เกี่ยวกับอะไร หรืออาจ เกิดความล่าช้าในการ สืบค้น	1..หัวหน้าสำนักงานจัดแจ้งใน ที่ประชุมผู้บริหาร พนักงาน ส่วนตำบล เกี่ยวกับการลง เลขหนังสือรับ-ส่งประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้ธุรการกลาง เป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อม เจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ ธุรการกลางจัดเก็บไว้ด้วย 2. ทำบันทึกมอบหมายงาน กรณีเจ้าหน้าที่ไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้	มีการติดตาม ตรวจสอบโดยหัวหน้า สำนักปลัดในการ กำกับดูแลอย่าง สม่ำเสมอ	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บาง เรื่องเจ้าของเรื่องมาลง เลขของหนังสือที่สาร บรรณกลางโดยไม่ได้ ระบุชื่อเรื่องและไม่นำ สำเนาฉบับไปให้ไว้กับ ธุรการกลาง ทำให้ไม่ ทราบว่า เป็นเรื่อง เกี่ยวกับอะไร หรืออาจ เกิดความล่าช้าในการ สืบค้น	1.หัวหน้าสำนักปลัดแจ้ง ในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล เกี่ยวกับ การลงเลข หนังสือรับ-ส่งประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้ธุรการ กลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำ เอกสารให้ธุรการกลาง จัดเก็บไว้ด้วย 2. ทำบันทึกมอบหมาย งานกรณีเจ้าหน้าที่ไม่ สามารถปฏิบัติงานได้	สำนักปลัด

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>กองคลัง กิจกรรม ๑. งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีด้วยระบบ คอมพิวเตอร์ เป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเสี่ย เจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชี ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการ บันทึกบัญชีด้วยระบบ คอมพิวเตอร์</p>	<p>การควบคุมภายใน ๑. สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ระเบียบ หนังสือสั่ง การและมติ ครม. และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงินใน ระบบฯ ๓. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ</p>	<p>การควบคุมภายใน ๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีศึกษาระเบียบ และวิธีการจัดทำบัญชี ด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จากหนังสือสั่งการ หนังสือชี้แจงที่ออกมา ใหม่ๆ ๒. จัดให้มีการเข้ารับการ ฝึกอบรมกับหน่วยงานที่ จัดฝึกอบรมและฝึกฝน ให้เกิดความชำนาญ ๓. มีการสอบทานการ ดำเนินงานตามขั้นตอน เพื่อป้องกันการผิดพลาด</p>	<p>หน่วยงานที่ รับผิดชอบ กองคลัง</p>
--	--	---	---	---	--

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการด้านการควบคุมพัสดุ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจัดจ้างเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับปัจจุบัน	๑.ขาดบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่พัสดุกลาง ๒.มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ แต่ยังไม่เพียงพอในการ ละเอียดรอบคอบในการ ปฏิบัติงาน ๓. การลงทะเบียนคุม พัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน เท่าที่ควร	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติมจนถึงฉบับปัจจุบัน ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม ๔. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน	๑.บุคลากรที่ได้รับ มอบหมายงานจะต้อง ศึกษาหาความรู้ เพิ่มเติม หรือเข้ารับ การเข้ารับการ ฝึกอบรม ๒.การคุมทะเบียนพัสดุ ต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็น ปัจจุบัน	๑.ขาดบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่พัสดุกลาง ๒.มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ แต่ยังไม่เพียงพอในการ ละเอียดรอบคอบในการ ปฏิบัติงาน ๓. การลงทะเบียนคุม พัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน เท่าที่ควร	๑.ประชาสัมพันธ์อัตรา ตำแหน่งที่ว่างอย่าง ต่อเนื่อง ๒.ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายงานพัสดุมิ การศึกษาหาความรู้ เพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ๓.มีการแบ่งงานด้านการ ควบคุมพัสดุแต่ละ หน่วยงานย่อย และมี การตรวจสอบพัสดุอย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p> <p>กิจกรรม</p> <p>๓. งานจัดเก็บรายได้อัตรา</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินงานในการจัดทำแผนที่ภาษี ให้เสร็จโดยเร็วเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน นำเชื้อถือ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>ยังขาดบุคคลากรด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๔. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>การประเมินผลภายใน</p> <p>เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>ยังขาดบุคคลากรด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ควธรรมหาเจ้าหน้าที่เพื่อมาปฏิบัติงานด้านแผนที่ภาษี</p> <p>๒. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาการแทนเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p>
--	--	--	--	--	--	--

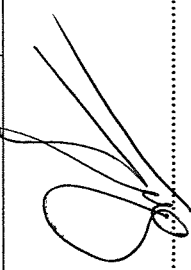
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>กิจกรรม</p> <p>๑.งานบริหารการศึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อเตรียมความพร้อมให้กับเด็กในเรื่องของการเรียนการสอน และการทำกิจกรรมนอกห้องเรียนให้กับเด็ก</p> <p>- เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงิน บัญชี และพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบ และสามารถนำมาใช้ในการเบิกจ่ายงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ</p> <p>กิจกรรม</p> <p>๑. หน่วยงานวิชาการวางแผนและส่งเสริม</p> <p>การท่อยุทธ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการท่องเที่ยวในตำบล ให้เป็นที่รู้จักแก่นักท่องเที่ยว</p>	<p>๑.ด้านงานบริหาร</p> <p>การศึกษา</p> <p>- ด้านสถานที่ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน เพื่อป้องกันเด็กหนีออกจากพื้นที่</p> <p>ไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ</p> <p>- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามระเบียบการเงินและระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.ด้านงานวิชาการ</p> <p>วางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>-ขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในด้านการทำงาน</p> <p>ท่องเที่ยว</p> <p>- การประชาสัมพันธ์ ไม่ครอบคลุมทุกระบบ เช่นการประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อวิทยุ สื่อตีพิมพ์</p>	<p>- ด้านสถานที่ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน เพื่อป้องกันเด็กหนีออกจากพื้นที่</p> <p>นอกถนนสาธารณะ ควบคุมความเสี่ยงด้วยการเล่นในพื้นที่ อาคาร</p> <p>- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ออกคำสั่งและมอบหมายงานชัดเจนครอบคลุมงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและจัดส่งครูเข้ารับการอบรมในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>- ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง</p>	<p>มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ออกคำสั่งและมอบหมายงานชัดเจนครอบคลุมงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและจัดส่งครูเข้ารับการอบรมในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>-บุคลากรที่ได้รับมอบหมายจะต้องศึกษาความรู้เพิ่มเติมหรือเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>-ประชาสัมพันธ์ให้ครอบครัวพัฒนาเด็กเล็กได้มีโอกาสออกมาทำกิจกรรมนอกห้องเรียน</p> <p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้ว เพราะอาจจะมีเด็กได้ไม่ทั่วถึง</p> <p>-บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจะได้รับอบรมแล้วแต่ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ในระเบียบและหนังสือสั่งการ จึงทำให้เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>การประชาสัมพันธ์ไม่ครอบคลุมทุกระบบ เช่น การประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อวิทยุ สื่อตีพิมพ์</p>	<p>-ให้เด็กเล่นภายในอาคารแทนการเล่นนอกห้องเรียน</p> <p>-มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาตรวจสอบและแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>มีคำสั่งแต่งตั้งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานด้านงานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. <u>กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ย</u></p> <p><u>ยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ - เพื่อสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพ - เพื่อให้การสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ 	<p>- กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ยังขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่จากญาติ หรือผู้นำชุมชน ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ทราบ ผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบ และทำการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้อย่างต่อเนื่องเมื่อเจ้าหน้าที่ ตรวจพบภายหลัง ทำให้เกิดปัญหาในการทวงเงิน</p>	<p>ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต จากผู้นำชุมชนให้รับแจ้งมาอย่างเจ้าหน้าที่เมื่อผู้รับเงินเบี้ยยังชีพเสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่</p>	<p>- ข้อมูลการเสียชีวิตที่ได้จากผู้นำชุมชนนั้น เป็นข้อมูลที่ยังไม่ได้รับการว่าเสียชีวิตจริง เป็นเพียงข้อมูลการบอกกล่าวทางวาจา อีกทั้งทางอบต.เกาะล้านตามรอย ยังไม่มีงานทะเบียนราษฎร์เป็นของตนเอง</p>	<p>- การติดต่อกับผู้นำชุมชนในการแจ้งกรณี ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพเสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ เป็นเพียงข้อมูลที่ได้รับทางวาจาเท่านั้นยังไม่มีการตรวจสอบการมา ยืนยัน</p> <p>- กรณีผู้รับเงินเบี้ยยังชีพเสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ไปแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ไม่ทราบ และยังไม่แจ้งเงินให้ที่อยู่ จึงต้องมีการเรียกเงินที่ได้รับนั้นคืน</p>	<p>- ในกรณีที่ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพเสียชีวิต ต้องขอความร่วมมือ กับผู้นำชุมชนให้แจ้งญาติ นำสำเนาใบมรณะบัตร มายื่นต่อเจ้าหน้าที่ด้วย เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการแจ้งใบการจ่ายเงิน ต่ า ม ร ะ เ ปี ย บ กระทรวงมหาดไทยฯ และ ก ่อ น สึ น ปิง ป ระ มา ณ ต้อง ตรวจสอบข้อมูล การมี ชีวิต/เปลี่ยนแปลงที่อยู่ กับงานทะเบียนราษฎร์ อำเภอทุกครั้ง</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองช่าง กิจกรรม ๑. ความเหมาะสมของจำนวนบุคลากร วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ตามภารกิจของกอง ช่าง ไม่เพียงพอ</p>	<p>มีการประสาน ขอความอนุเคราะห์ บุคลากรตำแหน่ง วิศวกรโยธา ผู้ซึ่งมีใบประกอบวิชาชีพ วิศวกร ลงนามรับรอง แบบแปลนบางส่วน</p>	<p>ได้รับความร่วมมือจาก สำนักงานโยธาธิการและ ผังเมืองจังหวัดกระบี่ ให้ความอนุเคราะห์ บุคลากรตำแหน่ง วิศวกรโยธา รวมถึงนาม รับรองแบบแปลน จึงไม่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ในการปฏิบัติราชการ แต่อย่างใด</p>	<p>ขาดบุคลากรในตำแหน่ง หลักในภารกิจของกอง ช่าง ได้แก่ ผู้อำนวยการ กองช่าง วิศวกรโยธา นายช่าง เขียนแบบ นายช่าง สำรวจ นายช่างไฟฟ้า</p>	<p>ประชาสัมพันธ์อัตรา ตำแหน่งว่างอย่าง ต่อเนื่อง ในขณะเดียวกัน ประสาน ขอความอนุเคราะห์ ตำแหน่งบุคลากร ตำแหน่งวิศวกรโยธา ร่วม ลงนามรับรองแบบแปลน บางส่วน</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. การสำรวจโครงการก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อลดปัญหาการรักรั่วที่ส่วนบุคคล</p>	<p>๑. พื้นที่ก่อสร้างบางส่วนมีแนวเขตติดพื้นที่ป่า</p> <p>๒. การตรวจสอบกับป่าไม้ (สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม) ใช้เวลานาน ทำให้ไม่เป็นที่พอใจ</p> <p>๓. พื้นที่บางส่วนเป็นพื้นที่ควบคุมการก่อสร้าง</p> <p>๔. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงมีงานหลายด้าน ทำให้มีโอกาสเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชาติดตามปัญหาในการทำงาน</p> <p>๒. ออกคำสั่งความรับผิดชอบให้แก่พนักงานในการทำงาน</p>	<p>ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ</p>	<p>ขาดบุคลากรในตำแหน่งหลัก นายช่างสำรวจ</p>	<p>๑. ตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ชัดเจนกับสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมก่อนดำเนินการก่อสร้าง</p> <p>๒. จัดหาเจ้าหน้าที่ให้ครบตามอัตรากำลัง</p>	<p>กองช่าง</p>
<p>๓. การกำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ เพื่อจัดทำราคาากลางให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทำให้ราคากลางใกล้เคียงกับราคาก่อสร้างจริง</p>	<p>การกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติใหม่ในขณะที่ยังมีปริมาณงานเป็นจำนวนมาก อาจบดบังหรือบดบังการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว</p>	<p>๑. ยึดถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๒. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางชุดเดียวเพื่ออำนวยความสะดวกในการทำงาน</p>	<p>๑. ตรวจสอบการจัดทำราคากลางให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ตรวจสอบการจัดทำราคาให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชาได้ติดตาม และแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการทำงาน</p> <p>๒. จัดประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ภายในหน่วยงาน</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ด้านการตรวจสอบภายใน</p> <p>กิจกรรม เพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง</p> <p>วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง</p>	<p>- งานตรวจสอบภายใน เป็นงานที่จำเป็นต้องมีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน</p>	<p>-หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จนถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔</p> <p>-มีแผนการตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หนังสือชี้แจงที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ</p>	<p>- งานตรวจสอบภายใน เป็นงานที่จำเป็นต้องมีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี</p> <p>มีความรู้ด้านระเบียบ กฎหมาย คำสั่ง ตลอดจน หนังสือสั่งการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในต้องศึกษาหาความรู้เพิ่มมากขึ้นจากผู้มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ</p> <p>- เข้ารับการฝึกอบรมจากหน่วยงานที่จัดฝึกอบรม</p>	<p>- งานตรวจสอบภายใน เป็นงานที่จำเป็นต้องมีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน</p>	<p>หมั่นเข้าไปศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชี้แจงต่าง ๆ ที่ออกมามาใหม่ ในเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือ กรมบัญชีกลาง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

(ลงชื่อ).....


(นายสุกิจ ยงกิจ)
 นายกองตรีการบริหารส่วนตำบลเกาะรัตนน้อย
 วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ ๔๒๖/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ดังต่อไปนี้

๑. นายนิวัติ สายแก้ว	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวอำภา ต่ำกุล	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นายสุมล เพ็ชรกิจ	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๔. นางสาววรรณ อาจหาญ	ผู้อำนวยการกองศึกษาฯ	กรรมการ
๕. นายจรูญศักดิ์ ทองคำ	ร.ก.ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๖. นายประดิษฐ์ สันขวา	ร.ก.หัวหน้าสำนักงานปลัด	กรรมการ/เลขานุการ
๗. นางสาวรจนา สุภาพ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการ ฯ มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย
๓. รวบรวม พิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.) ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเกาะลันตา ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปี งบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็น หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็น แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ฯ ติดตามเร่งรัดสำนัก/กอง จัดส่งรายงาน ฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรคให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการ ฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตาม ประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กองเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕



(นายสุกิจ ยงกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ กบ ๗๓๙๐๑/-

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้รายงานผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วเสร็จจัดรายละเอียดแนบท้าย

๓. ข้อกฎหมาย

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

- เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางสาวรจนา สุภาพ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความคิดเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

.....
.....

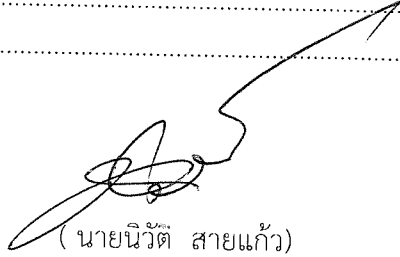
(นายประดิษฐ์ สันขวา)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

.....
.....



(นายนิวัติ สายแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

.....
.....



(นายkahريم อัจหาญ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย อำเภอเกาะลันตา จังหวัดกระบี่
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>สำนักงานปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานบริหารงานบุคคล การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักงานปลัด เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาดความชำนาญในตำแหน่ง</p> <p>๑.๒ งานกฎหมายและคดี กิจกรรมปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำ นิติกรรมสัญญา รวบรวมข้อเท็จจริง งานสอบสวน พิสูจน์กฎหมาย การอุทธรณ์ คู่ปกครองผู้บริโภค ศูนย์ยุติธรรมชุมชน ศูนย์ช่วยเหลือประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พรบ. ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บางครั้งไม่ทราบเป็นกฎกระทรวงที่บังคับใช้แก่หน่วยงานนั้น ๆ และเป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับ อบต. และขาดบุคลากร เนื่องจากยังไม่มีงบจัดตั้งตำแหน่งว่าง ต้องให้พนักงานส่วนตำบลในสำนักงานปลัด ปฏิบัติหน้าที่แทน ทำให้งานไม่ได้ผลสัมฤทธิ์เท่าที่ควร</p> <p>๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้ พร้อมทั้งวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการแก้ไขปัญหาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>๑.๕ งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๑.๕.๑ งานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้นหรือสูญหาย</p>	<p>สำนักงานปลัด</p> <p>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเจ้าหน้าที่ ๒. งานบริหารงานทั่วไป ๓. งานนโยบายและแผน ๔. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๕. งานกฎหมายและคดี ๖. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <p>จากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๔ ภารกิจ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานบริหารงานบุคคล - งานบริหารงานทั่วไป - งานกฎหมายและคดี - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานบริหารงานบุคคล ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานบริหารงานบุคคลอาจเกิดข้อบกพร่อง คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงาน ขาดความเข้าใจในระเบียบและหลักเกณฑ์ต่างๆ รวมถึงระเบียบข้อกฎหมายมีการปรับปรุงขึ้นใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้ข้อกฎหมายใหม่ๆ</p> <p>๒.๒ งานกฎหมายและคดี ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานกฎหมายเกิดความบกพร่อง คือ งานกฎหมายที่อยู่ในกระบวนการสอบสวนต้องรวบรวมเอกสารจากหลายหน่วยงาน เช่น กรณีก่อสร้างถนนรुक้าที่ดินส่วนบุคคลต้องรวบรวมพยานจากที่ดินจังหวัด กฎหมายที่เกี่ยวข้องหลายฉบับ จำเป็นต้องมีนิติกรที่มีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก</p> <p>๒.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเกิดความบกพร่อง คือ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาบรรเทาสาธารณภัยที่เกิดขึ้นและความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง อีกทั้งไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นในพื้นที่ได้</p> <p>๒.๔ งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๒.๔.๑ งานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากความรู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ งานบริหารงานบุคคล จัดให้มีการส่งเสริม สนับสนุนให้บุคคลผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมีการประเมินผลการฝึกอบรมและสรุปผลการประเมิน</p> <p>๓.๒ งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑. รับการแต่งตั้งบรรจุข้าราชการใหม่แทนตำแหน่งว่าง เพื่อจะได้มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งด้านกฎหมาย</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมจากสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น มหาวิทยาลัยต่าง ๆ ที่จัดอบรมด้านกฎหมาย</p>	

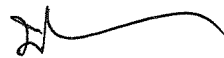
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๑. จัดตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าบำรุงรักษาและจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อความต้องการ</p> <p>๒. มีการควบคุมดูแล การจัดเตรียมวัสดุและอุปกรณ์ที่มีเพื่อใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓.๔ งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๓.๔.๑ งานสารบรรณ</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</p> <p>สำนักปลัด มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด มีการแจกจ่ายงานให้สำนัก/ฝ่ายที่เป็นผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือสั่งการ</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก มีการติดต่อประสานงานไม่ว่าขอความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ ทั้งนี้เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงานของสำนักปลัด ซึ่งส่งผลให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่มากยิ่งขึ้น</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ติดตามกำกับดูแล และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับต่อไป</p>	<p>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมมากขึ้น</p>

สรุปผลการประเมิน

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย อำเภอเกาะลันตา จังหวัดกระบี่ ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๖ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด

๑. งานบริหารงานบุคคล
๒. งานบริหารงานทั่วไป ได้แก่ งานสารบรรณ
๓. งานกฎหมายและคดี
๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย



(นายประดิษฐ์ สันขวา)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสันตยา อำเภอเกาะสันตยา จังหวัดกระบี่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ๒. เพื่อเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ๓. ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน สามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง	๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์และความชำนาญในหน้าที่ ๒. การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบต่างๆ	- พัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ โดยการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา - ร่วมชมรมกับสถาบันต่างๆ เพื่อเพิ่มความรู้อย่างสม่ำเสมอ - ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น - กำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	๑. ตรวจสอบการส่งตัวบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา ๒. มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักงานปลัดในภารกิจกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	๑. บุคลากรยังขาดประสบการณ์และความชำนาญในหน้าที่ ๒. การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบต่างๆ	- พัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ โดยการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา - ร่วมชมรมกับสถาบันต่างๆ เพื่อเพิ่มความรู้อย่างสม่ำเสมอ - ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น - กำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตันน้อย อำเภอเกาะตันตา จังหวัดกระบี่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕


ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. งานกฎหมายและคดี วัตถุประสงค์</p> <p>๑. ฝ่ายกฎหมายและคดี กิจกรรม ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำนิติกรรมสัญญา รวบรวมข้อเท็จจริง งานสอบสวน ปรึกษากฎหมาย การอุทธรณ์คุ้มครองผู้บริสุทธิ์ ศูนย์ยุติธรรมชุมชน ศูนย์ช่วยเหลือประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความชำนาญ ทักษะเชี่ยวชาญด้านกฎหมาย</p>	<p>๑. งานกฎหมายที่อยู่ในกระบวนการสอบสวนต้องรวบรวมเอกสารหลักฐานหน่วยงาน นิติกรจำเป็นต้องมีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดีเป็นอย่างมาก</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดีเนื่องจากขาดบุคลากรในตำแหน่งนิติกร</p>	<p>๑. บุคลากรด้านกฎหมายจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงาน สืบสวน สอบวินัย รวบรวมเอกสาร สอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบกระบวนการทำงานว่าจะดำเนินการขั้นตอนไหน ช่วงเดือนไหน</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมจากสถาบันพัฒนาบุคลากร ทักษะ ความชำนาญในกรปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. งานกฎหมายและคดีมีภาระงานเพิ่มมากขึ้นงานจัดทำข้อรวบรวมเอกสาร ข้อเท็จจริง พยานหลักฐาน ดำเนินการวินัยกับพนักงาน การร้องทุกข์ อุทธรณ์ สอบสวนต่างๆ ทำให้ต้องมีความรู้ด้านกฎหมายมากขึ้น</p> <p>ต้องอาศัย ประสบการณ์ความชำนาญ ทักษะเชี่ยวชาญกฎหมายเป็นพิเศษ</p>	<p>๑. งานกฎหมายที่อยู่ในกระบวนการสอบสวนต้องรวบรวมเอกสารจากหลายหน่วยงาน กฎหมายที่เกี่ยวข้องหลายฉบับ จำเป็นต้องมีนิติกรที่มีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ขาดบุคลากรในตำแหน่งนิติกรเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้เป็นปัจจุบันชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้กฎหมาย</p> <p>๓. ทำบันทึกมอบหมายงานกรณีเจ้าหน้าที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้เพื่อปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพ</p> <p>๔. รับโอนย้ายข้าราชการตำแหน่งนิติกร</p>	<p>สำนักปลัด</p>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย อำเภอเกาะลันตา จังหวัดกระบี่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพในการให้บริการแก่ประชาชน ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย	๑. ครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ในโรงงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งงานมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ๒. มีการออกคำสั่งจัดชุดปฏิบัติการเวร เตรียมความพร้อมเผชิญเหตุสาธารณภัยตลอด ๒๔ ชั่วโมง ๓. มีการจัดกิจกรรม/โครงการเพื่อฝึกอบรมและทบทวนศักยภาพ อปพร.	๑. มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	๑. ครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ในโรงงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	๑. จัดตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าบำรุงรักษาและจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อการ	สำนักปลัด

สำเนาปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะตันตนา จังหวัดกระบี่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความ เป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมา ลงเลขของหนังสือที่ สารบรรณกลางโดยไม่ได้ ระบุชื่อเรื่องและไม่นำ สำเนาคู่มือให้ไว้กับ ธุรการกลาง ทำให้มี ทราบว่าเป็นเรื่อง เกี่ยวกับอะไร หรืออาจ เกิดความล่าช้าในการ สืบค้น และหนังสือมีการ สูญหายบ่อย	๑. มีการมอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่ตำแหน่ง บุคลากร รับผิดชอบงานสารบรรณ ๒. หัวหน้าสำนักงานปลัดแจ้ง ในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล เกี่ยวกับ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้ ธุรการกลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำ เอกสารให้ธุรการกลาง จัดเก็บไว้ด้วย ๓. ทำบันทึกมอบหมายงาน กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้	๑. มีการติดตาม ตรวจสอบโดยหัวหน้า สำนักงานปลัดใน การ กำกับดูแลอย่าง สม่ำเสมอ	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บาง เรื่องเจ้าของเรื่องมาลง เลขของหนังสือที่สาร บรรณกลางโดยไม่ได้ ระบุชื่อเรื่องและไม่นำ สำเนาคู่มือให้ไว้กับ ธุรการกลาง ทำให้ไม่ ทราบว่าเป็นเรื่อง เกี่ยวกับอะไร หรืออาจ เกิดความล่าช้าในการ สืบค้น และหนังสือมีการ สูญหายบ่อย	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการติดตามและ นำหนังสือจาก ผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มา เก็บไว้ที่ส่วนกลางเพื่อ ความสะดวกในการ สืบค้นเอกสาร ๒. มีการมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่ง บุคลากร รับผิดชอบงาน สารบรรณ ๓. ทำบันทึกมอบหมาย งานกรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่ สามารถปฏิบัติงาน	สำนักงานปลัด


 (นายประดิษฐ์ สันธวา)
 นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาการการแทน
 หัวหน้าสำนักงานปลัด
 วันที่ ๓ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ ๕๔๑ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น
เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย
ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิด
ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงาน
ปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| (๑) นายประดิษฐ์ สันขวา | รักษาการหัวหน้าสำนักงานปลัด | ประธานกรรมการ |
| (๒) นางสาวอรรวรรณ พิสุทธิชลธิ | นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ | กรรมการ |
| (๓) สิบเอกก้องเกียรติ เกียรติเจริญสุข | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน | กรรมการ |
| (๔) นายเกียรติศักดิ์ เทพกิจ | เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | กรรมการ |
| (๕) นายสุฤษดิ์ ชื่อตรง | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| (๖) นางสาวรจนา สุภาพ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการ
ควบคุมภายในของสำนักงานปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักงานปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ
ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยและให้ดำเนินการติดตาม
ประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติ ตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุกิจ ยงกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ : กรุงเทพมหานคร องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ กบ ๗๓๙๐๑/-

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.๔ และ ปค.๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้รายงานผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วเสร็จตั้งรายละเอียดแนบท้าย

๓. ข้อกฎหมาย

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

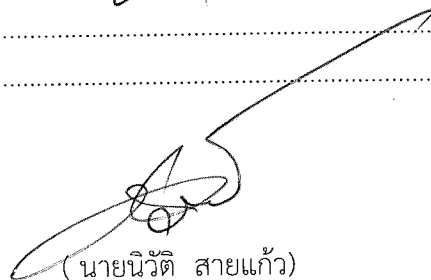
- เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ



(นางสาวอำภา คำกุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

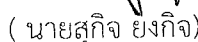
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย



(นายนิวัติ สายแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย



(นายสุกิจ ยงกิจ)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในด้านการปฏิบัติ ตามระบบคอมพิวเตอร์ ไม่เพียงพอ</p> <p>๒. การจัดทำบัญชีต้องทำด้วยระบบมือ และระบบ คอมพิวเตอร์</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการควบคุมพัสดุ</p> <p>๑. ขาดเจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติงานด้านพัสดุโดยตรง</p> <p>๒. พักสบางตัวมีการคุมพัสดุไม่ครบถ้วน</p> <p>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การดำเนินการตามโครงการแผนที่ภาษี</p> <p>๑. โครงการแผนที่ภาษี ยังจัดทำไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ซึ่งมีความรู้ความชำนาญในด้าน แผนที่ภาษี</p>	<p>- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม ภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กอง คลัง ที่ ๒๓๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ในภารกิจ</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า กิจกรรมด้านการเงินบัญชี กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุง ให้บุคลากรหาความรู้ เพิ่มเติม และหาอัตรากำลังมาเพิ่ม เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างถูกต้อง และครบถ้วน</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การประเมินความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ อยู่ในระดับปาน กลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <p>๑. การลงบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ ยังขาดความ ชำนาญของเจ้าหน้าที่</p> <p>๒.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การประเมินความเสี่ยงด้านการควบคุมพัสดุ อยู่ใน ระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า พัสดุบางตัวได้ชำรุด แต่เจ้าหน้าที่ยังสำรวจไม่พบ หรือไม่ ครบถ้วน ไม่สามารถนำมาใช้ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และ พัสดุบางตัว ไม่สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานราชการได้ แล้ว แต่ยังไม่ได้จำหน่ายออกจากสารบบ ทำให้มีภาระใน การควบคุมดูแล มากขึ้น</p> <p>๒.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ อยู่ ในระดับปานกลาง พบว่า เจ้าหน้าที่สำหรับรับผิดชอบด้าน การจัดเก็บรายได้ ไม่เพียงพอ และเจ้าของทรัพย์สินซึ่งอยู่ นอกพื้นที่ ตำบลเกาะลันตาน้อย บางครั้งมีการเปลี่ยนแปลง สถานที่ ไม่สามารถติดต่อได้</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและ หัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปใน ทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</p> <p>๓.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๓.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงาน ทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งาน ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p>	<p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป 	<ul style="list-style-type: none"> - จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมี จุดอ่อนในทุกกิจกรรม เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะ ลันตาน้อย สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย มีการ ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทุกองค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการ ปรับปรุง ดังนี้

- ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มี นัยสำคัญ คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์
- ๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า การควบคุม พัสตุ ยังไม่ครบถ้วนทุกตัว
- ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า ยังไม่มีข้าราชการที่มีความชำนาญในด้านการจัดทำ แผนภาษี ผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ต้องให้ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ดำเนินการ ด้วยทุกครั้ง งานจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ต้องใช้เจ้าหน้าที่จากกองช่างมาร่วมดำเนินงาน และยังไม่สมบูรณ์ใน การใช้ประโยชน์

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวอำภา คำกุล)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.เกาะสันตาน้อย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรม ๑. งานการเงินและบัญชี การจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ต้องอาศัยการศึกษาเพิ่มเติม	๑.๑ ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีศึกษาระเบียบและวิธีการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์อย่างชัดเจน และมีใ้คนในให้เกิดความชำนาญ ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการดำเนินการตามขั้นตอน	๓๐ ก.ย. ๖๕/ นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง	

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อยต.เกาะลันตาน้อย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กิจกรรม ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการด้านการควบคุมพัสดุ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ๒. เพื่อให้การดำเนินงานที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ๒๕๔๘	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ๓. ติดตามการคุมพัสดุให้เป็นปัจจุบันครบถ้วน	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความละเอียดรอบคอบและการติดตามพัสดุไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร	๑. มีการแบ่งงานด้าน การควบคุมพัสดุแต่ ละหน่วยงานย่อย และมีการตรวจสอบ พัสดุอย่างสม่ำเสมอ	๓๐ ก.ย. ๖๕/ เจ้าพนักงานพัสดุ, ผู้อำนวยการกองคลัง	

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.เกาะรัตนตानी
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเพียงพอ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>กิจกรรม</p> <p>๓. งานจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินงานในการจัดทำ แผนที่ภาษี ให้เสร็จโดยเร็วเพื่อนำมาใช้ ในการปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ ปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ยังขาดบุคลากร ด้านแผนที่ภาษี</p>	<p>๑. ความสำเร็จ บรรลุแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ และได้มี คำสั่งแต่งตั้งผู้รักษา ราชการแทน เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้เป็นลาย ลักษณ์อักษรแล้ว</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๖๕/ เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้ ผู้อำนวยการกองคลัง</p>	

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (นางสาวอภา ตักกุล)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ 463/2565

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประจำปีงบประมาณ 2565

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดรายงานผู้กำกับดูแล ภายใน 90 วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------|----------------------------------|--------------------|
| (1) นางสาวอำภา คำกุล | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| (2) นางสาวกฤติกา กลั้วแป้น | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | กรรมการ/ |
| (3) นางสาวรัชฉิณี กามูณี | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน | กรรมการ/เลขานุการฯ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยและให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2565

สั่ง ณ วันที่ 16 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

(นายสุวิทย์ ยงกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ กบ ๗๓๙๐๔/

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ และ ปค.๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

เรื่องเดิม ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้รายงานผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วเสร็จดังรายละเอียดแนบท้าย

ข้อระเบียบ อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

ข้อพิจารณาเสนอ

- เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางสาววรรณมา อางหาญ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(นายนิวัติ สายแก้ว)

(นายนิวัติ สายแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

(นายกำหริ่ม อางหาญ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

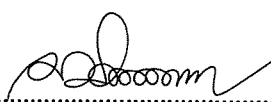
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
องค์ประกอบควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านสถานที่ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกันป้องกันเด็กไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ - เจ้าหน้าที่จัดทำบัญชี การเงิน และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้เฉพาะด้าน ขาดทักษะในการปฏิบัติงาน อาจเกิดความผิดพลาดต่อระบบราชการได้ - บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดทักษะในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <p>ด้านงานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>๑.ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เช่น ขาดบุคลากรที่ดูแลงานด้านวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยวโดยตรง ทำให้ไม่ได้ดำเนินงานอย่างเต็มที่เต็มรูปแบบ ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญถึงวิธีการและขั้นตอนของการทำงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ด้านงานบริหารการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านสถานที่ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน ป้องกันเด็กไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ อาจจะทำให้เด็กเกิดอันตรายได้ - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามระเบียบการเงินและระเบียบพัสดุที่เกี่ยวข้อง - บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดทักษะ ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <p>ด้านงานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในงานด้านการท่องเที่ยว - ขาดการปรับปรุงฐานข้อมูลแหล่งท่องเที่ยวให้เป็นปัจจุบัน และประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึง <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.ด้านสถานที่ ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน เพื่อป้องกันเด็กไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ ควบคุมความเสี่ยงด้วยการเล่นในพื้นที่ อาคาร</p> <p>๒.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะและความรู้ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.จัดอบรมครูในการสร้างสื่อ ใช้อสื่อ การเรียนการสอนที่หลากหลาย เพื่อใช้จัดประสบการณ์ให้กับเด็ก ให้ก้าวทันกับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ ส่วน คือ</p> <p>๑. งานการศึกษา</p> <p>๑.๑ งานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.๒ งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา</p> <p>๒. งานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ</p> <p>๒.๑ งานกีฬาและนันทนาการ</p> <p>๒.๒ งานศาสนา วัฒนธรรมท้องถิ่น</p> <p>๒.๓ งานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>โดยวิเคราะห์ปริมาณผลงานตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>๑. งานบริหารการศึกษา</p> <p>๒. งานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p>

ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
องค์ประกอบควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ด้านงานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะและความรู้ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการท่องเที่ยวโดยการเปิดกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ด้านการท่องเที่ยว</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็วในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ต ในการประสานงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการรับ-ส่งข้อมูล</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์การดำเนินงานและกิจกรรมให้ทั้งบุคคลภายในและภายนอกองค์กรได้รับทราบและเข้าร่วมกิจกรรม</p> <p>๔. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตเป็นช่องทางในการเผยแพร่ข้อมูลต่างๆ ให้บุคคลภายในและภายนอกองค์กรได้รับทราบอย่างทั่วถึงผ่านเว็บเพจขององค์การบริหารส่วนตำบล และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตาม โดย ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับต่อไป</p>	

สรุปผลการประเมิน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยง ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ด้านงานบริหารการศึกษา
๒. ด้านงานวิชาการวางแผนและส่งเสริมการท่องเที่ยว

ชื่อผู้รายงาน 

(นางสาววรรณมา อัจหาญ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสันตยาน้อย
 รายงานผลการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓)ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.งานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อเตรียมความพร้อมให้กับเด็กในเรื่องของการเรียนการสอน และการทำกิจกรรมนอกห้องเรียนให้กับเด็ก - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงิน บัญชี และพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบ และสามารถนำมาใช้ในการเบิกจ่ายงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ	๑.ด้านงานบริหาร การศึกษา - ด้านสถานที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน เพื่อป้องกันเด็กไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ ควบคุมความเสียหายด้วยการเล่นในพื้นที่อาคาร - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามระเบียบและสอดคล้องที่เกี่ยวของ	-ด้านสถานที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกัน เพื่อป้องกันเด็กไม่ให้ออกไปนอกถนนสาธารณะ ควบคุมความเสียหายด้วยการเล่นในพื้นที่อาคาร - บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอย่าง	มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ออกคำสั่งและมอบหมายงานชัดเจนครอบคลุมงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและจัดส่งครูเข้ารับการอบรมในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอย่าง	-เด็กไม่ค่อยมีโอกาสออกมาทำกิจกรรมนอกห้องเรียน เนื่องจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้ว เพราะอาจจะดูแลเด็กได้ไม่ทั่วถึง -บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้รับการอบรมแล้วแต่ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ในระเบียบและหนังสือสั่งการ จึงทำให้เกิดความผิดพลาดและล่าช้าในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	-ให้เด็กเล่นภายในอาคารแทนการเล่นนอกห้องเรียน -มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ตรวจสอบและแนะนำเกี่ยวกับกรปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการระเบียบ และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ	ก อ ง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ชื่อผู้จัดทำ

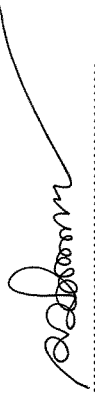
(นางสาวรรณา อางหาญ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะล้านตาน้อย
 รายงานผลการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓)ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ๑.ด้านงานวิชาการวางแผนและ ส่งเสริมการท่องเที่ยว <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการ ท่องเที่ยวในตำบล ให้เป็นที่รู้จักแก่ นักท่องเที่ยว</p>	<p>๑.ด้านงานวิชาการวางแผนและ ส่งเสริมการท่องเที่ยว - ขาดบุคลากรที่มีความ ชำนาญในงานด้านการ ท่องเที่ยว - การประชาสัมพันธ์ไม่ ครอบคลุมทุกระบบ เช่น การ ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อวิทยุ สื่อ ทีวี</p>	<p>ขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบงาน โดยตรง</p>	<p>-บุคลากรที่ได้รับ มอบหมายจะต้อง ศึกษาหาความรู้ เพิ่มเติมหรือเข้ารับการ ฝึกอบรม -ประชาสัมพันธ์ให้ ครอบคลุมทุกระบบ</p>	<p>- การประชาสัมพันธ์ ไม่ครอบคลุมทุก ระบบ เช่น การ ประชาสัมพันธ์ผ่าน สื่อวิทยุ สื่อทีวี</p>	<p>มีคำสั่งแต่งตั้ง บุคลากรที่ได้รับ มอบหมายงานด้าน งานวิชาการวางแผน และส่งเสริมการ ท่องเที่ยว</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</p>

ชื่อผู้จัดทำ



(นางสาววรรณมา อาจหาญ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ ๔๓๘ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่องและเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ดังต่อไปนี้

๑. นางสาววรรณมา อัจหาญ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	ประธานกรรมการ
๒. นางสาววิไล ใจบุญ	ครู ค.ศ.๒	กรรมการ
๓. นางกัลญารัตน์ ยงกิจ	ครู ค.ศ.๒	กรรมการ
๔. นางสาวมาลินี คงเดิม	ครู ค.ศ.๒	กรรมการ
๕. นางวาสนา สีละพล	ครู ค.ศ.๒	กรรมการ
๖. นางสาวสุวลักษณ์ เพียรกิจ	ครู ค.ศ.๒	กรรมการ
๗. นางสาวจุฑาทิพย์ คงปาน	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ	กรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผล
ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการ
ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายกำหริ่ม อัจหาญ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ กบ ๗๓๙๐๕/

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔และ ปค.๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย จึงขอส่งแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ และ ปค.๕ ตามรายละเอียดแนบท้าย

ข้อระเบียบ

อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

ข้อพิจารณา

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นายสุมล เพียรกิจ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย.....

.....

(นายนิวัติ สายแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ความเห็นนายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย.....

.....

(นายพิสิทธิ์ สุขจันทร์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบขององค์การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ดังกล่าว เสียชีวิตทั้งในและต่างจังหวัด หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ใหม่ แล้วญาติ หรือผู้นำชุมชนไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ เรื่องเบี้ยยังชีพทราบ ภายในเดือนที่ เสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ทราบและทำการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุกเดือน</p> <p>- ข้อมูลการเสียชีวิตที่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับ จากผู้นำชุมชนนั้น ส่วนมากจะเป็นข้อมูลที่บอกกล่าว ทางวาจาเท่านั้น ซึ่งยังไม่ได้รับการรับรองจากทาง ราชการ ประกอบกับอบต.เกาะลันตาน้อย มีจำนวนผู้ มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ดังกล่าว รวมแล้ว ประมาณ ๘๐๒ คน จึงเป็นการยากที่จะให้งานทะเบียนราษฎรของ อำเภอตรวจสอบ และรับรองการมีชีวิตอยู่ของผู้รับ เบี้ยยังชีพได้ทุกเดือน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการและ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ดังกล่าว เสียชีวิตทั้งในและต่างจังหวัด หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ใหม่ แล้วญาติ หรือผู้นำชุมชน ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ เรื่องเบี้ยยังชีพทราบ ภายในเดือนที่ เสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบ และทำการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุกเดือน อีกทั้งทางอบต. เกาะลันตาน้อย ยังไม่มีงานทะเบียนราษฎรเป็นของ ตนเอง จึงไม่สามารถตรวจสอบ และรับรองการมีชีวิต อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพได้ทุกเดือน ซึ่งเมื่อทราบเรื่อง การเสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ในภายหลัง ทำให้เกิดความ ยุ่งยากในการทำงานของเจ้าหน้าที่ ที่ต้องเรียกเงินที่ ได้รับนั้นกลับคืนมา</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม ได้แบ่งโครงสร้างการ ปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๓. งานสังคมสงเคราะห์ ๔. งานพัฒนาอาชีพและสตรี <p>โดยได้วิเคราะห์ปริมาณผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔</p> <p>ซึ่งจากการติดตามพบว่ามี การควบคุมกิจกรรม ดังกล่าวแล้ว แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมที่เพียงพอ ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนเพื่อแก้ไข ปรับปรุงข้อบกพร่องต่างๆ ในปีถัดไป</p> <p>- ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ กรณีที่ผู้มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพ ดังกล่าวเสียชีวิตทั้งในและต่างจังหวัด หรือ เปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ แล้วญาติ หรือผู้นำชุมชนไม่ได้ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบทราบ</p>

องค์ประกอบขององค์การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ต้องประสานงานขอความร่วมมือจากอำเภอ ในการตรวจสอบงานทะเบียนราษฎร ก่อนการจ่ายเงิน ในรอบปีงบประมาณใหม่ทุกครั้ง ซึ่งจะเป็นข้อมูลที่สามารถใช้อ้างอิงได้ <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต สารสนเทศมาช่วยในการบริหารจัดการงานต่างๆ ทั้งในการรับส่งข้อมูล เอกสาร ระบบการรายงานผล ไฟล์งานการติดตามข้อมูลข่าวสาร เช่น กฎระเบียบพระราชบัญญัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ ในภารกิจที่ต้องการความสะดวก รวดเร็ว ในการขอข้อมูลข่าวสารต่างๆ ระหว่างหน่วยงานภายในด้วยกัน หรือหน่วยงานราชการอื่นๆ ที่ต้องประสานการทำงานร่วมกัน - ประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อปท. อำเภอ จังหวัด หรือหน่วยงานอื่นๆ ที่ต้องปฏิบัติงานร่วมกัน <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - ออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน - มีการรายงานข้อมูล การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และมีการสรุปยอดผู้มีสิทธิและจำนวนเงินงบประมาณที่จะจ่ายในแต่ละเดือน ให้กับผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารได้รับทราบ เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปด้วยดีด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย - มีการ ตรวจสอบกับข้อมูลทะเบียนราษฎรเกี่ยวกับการเสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่ 	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่ากองสวัสดิการสังคม มีการควบคุมที่เพียงพอ ประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ยังมี ๑ กิจกรรมที่ยังคงมีจุดอ่อนพบความเสี่ยง ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งยังขาดความร่วมมือ ในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่จากญาติ หรือผู้นำชุมชน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ทราบ และทำการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้อย่างต่อเนื่อง เมื่อเจ้าหน้าที่ ตรวจพบภายหลัง ทำให้เกิดปัญหาในการทวงเงิน

(ลงชื่อ)



(นายสมมล เพียรกิจ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรัตนดา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ - เพื่อสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่ผู้พิการ หรือทุพพลภาพ - เพื่อให้การสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ยังขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ใหม่จากญาติ หรือผู้นำชุมชน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ทราบ และทำการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ อย่างไม่ถูกต้อง เมื่อเจ้าหน้าที่ ตรวจพบภายหลัง ทำให้เกิดปัญหาในการทวงเงิน 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิต จากผู้นำชุมชน ให้รับแจ้งมายังเจ้าหน้าที่พื้นที่ใหม่จากญาติ หรือผู้นำชุมชน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ทราบ และทำการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ อย่างไม่ถูกต้อง เมื่อเจ้าหน้าที่ ตรวจพบภายหลัง ทำให้เกิดปัญหาในการทวงเงิน</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลการเสียชีวิตที่ได้จากผู้นำชุมชนนั้น เป็นข้อมูลที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบจากราชการว่าเสียชีวิตจริง เป็นเพียงข้อมูลการบอกกล่าวทางวาจา อีกทั้งทาง อบต.เกาะรัตนดา ยังไม่มีงานทะเบียนราษฎรเป็นของตนเอง 	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การติดต่อกับผู้นำชุมชนในการแจ้งกรณี ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพเสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ เป็นเพียงข้อมูลที่ได้รับทางวาจาเท่านั้นยังไม่มีการตรวจสอบการมายืนยัน - กรณีผู้รับเงินเบี้ยยังชีพเสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ไปแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ไม่ทราบ และยังคงจ่ายเงินให้อยู่ จึงต้องมีการเรียกเงินที่ได้รับคืน 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ในกรณีที่ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพเสียชีวิต ต้องขอความร่วมมือ กับผู้นำชุมชนให้แจ้งญาติ นำสำเนาใบมรณบัตรมายื่นต่อเจ้าหน้าที่ด้วย เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการแจ้งเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย และก่อนสิ้นปีงบประมาณต้องตรวจสอบข้อมูล การมีชีวิต/เปลี่ยนแปลงที่อยู่ กับงานทะเบียนราษฎรอำเภอทุกครึ่ง 	<p>กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕/ กองสวัสดิการสังคม</p>

(ลงชื่อ)



(นายสุเมธ เพียรกิจ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ ๔๔๗/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจติดตามประเมินผลควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ดังต่อไปนี้

- | | | |
|----------------------------|------------------------------|----------------------|
| ๑. นายสมล เพียรกิจ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นางสาวชากิยา หมั่นเพียร | นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ | คณะกรรมการ |
| ๓. นางสาวสุนิสา เรือทอง | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | คณะกรรมการ |
| ๔. นางสาวจิตรา หมั่นเพียร | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคมให้แล้วเสร็จ จัดส่งรายงานให้หน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายพิสิทธิ์ สุขจันทร์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานธุรการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยรายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้วิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมจัดทำรายงานดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตาม แบบปค.๔ และแบบ ปค.๕ แนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรนำส่งสำนักปลัด เพื่อดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้องต่อไป

(นายจรูญศักดิ์ ทองคำ)

นายช่างโยธาอาวุโส รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

(นายนิวัติ สายแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

(นายพิสทธิ์ สุขจันทร์)

รองนายองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน

นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

๗/๑๐/๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบขององค์ประกอบการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</p> <p>กองช่าง มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวกับการผังเมือง และการโยธา การสาธารณสุข การควบคุมและการก่อสร้าง และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งโครงสร้างตำแหน่งของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองช่าง วิศวกรโยธา จำนวน ๑ อัตรา เจ้าพนักงานธุรการ จำนวน ๑ อัตรา นายช่างโยธา จำนวน ๑ อัตรา นายช่างเขียนแบบ จำนวน ๑ อัตรา นายช่างสำรวจ จำนวน ๑ อัตรา และได้มีการมอบหมายงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลกองช่าง ครอบคลุมทุกภารกิจ</p>	<p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานโดยวิเคราะห์การประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุมกิจกรรมความเหมาะสมของจำนวนบุคลากรในภาพรวมมีความเหมาะสม ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลพอสมควร พนักงานกองช่างได้ปฏิบัติงานตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- กิจกรรมความเหมาะสมของจำนวนบุคลากรตาม พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน มาตรา ๖๖ และมาตรา ๖๗ ได้กำหนดภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล อีกทั้งภารกิจถ่ายโอน ที่องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยต้องรับผิดชอบ ปัจจุบันกองช่างมีบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง วิศวกรโยธา ตำแหน่งนายช่างเขียนแบบ และตำแหน่งนายช่างสำรวจ ซึ่งถือว่าเป็นตำแหน่งที่มีความสำคัญในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในแต่ละภารกิจ</p> <p>- กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล กองช่าง ให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งปรากฏตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย เรื่อง การมอบหมายงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ที่ ๑๖๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๒ โดยมีสาระสำคัญดังนี้ นายช่างโยธา เพิ่มหน้าที่และความรับผิดชอบของตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างเป็นไปตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่ง และตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ที่ ๗๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลให้รักษาราชการแทน</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงด้านความเหมาะสมของจำนวนบุคลากร แม้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรโยธา, ตำแหน่งนายช่างเขียนแบบ และตำแหน่งนายช่างสำรวจ แต่เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ได้มีคำสั่งมอบหมายงานปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง และมีการประสานขอความอนุเคราะห์รับรองแบบแปลนบางส่วนโดยผู้มีใบประกอบวิชาชีพวิศวกรจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดกระบี่</p> <p>ผลการประเมินกิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้ายังคงมีอยู่เนื่องจากขาดบุคลากรตำแหน่งนายช่างไฟฟ้า</p> <p>ถึงแม้ว่าคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยจะมอบหมายให้นายช่างโยธา มีหน้าที่และรับผิดชอบการกำกับดูแลภารกิจของกองช่างตามอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยได้สังเกตเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย รอบคอบและบรรลุตามวัตถุประสงค์ ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ จึงประสานขอความอนุเคราะห์บุคลากรด้านวิศวกรผู้มีความรู้และใบประกอบวิชาชีพวิศวกรเพื่อรับรองแบบแปลนบางส่วนจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดกระบี่</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การบริหารการคำนวณราคากลาง เนื่องจากราคาน้ำมันปรับเปลี่ยนตลอดเวลา ฉะนั้นในการคำนวณราคากลาง ต้องดำเนินการสำรวจข้อมูลราคากลางโดยใช้ระบบอินเทอร์เน็ตโดยสืบค้นข้อมูลจากพาณิชย์จังหวัดและสืบค้น และติดตามหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการคำนวณราคากลาง จากเว็บไซต์ท้องถิ่นจังหวัดกระป๋อย่างสม่ำเสมอ และข้อมูลอื่น ๆ ประกอบการคำนวณราคากลาง</p>	<p>การติดตามข้อมูลผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต เป็นอีกช่องทางหนึ่งที่ทำให้ได้รับความสะดวก ถึงแม้ว่าบุคลากรจะมีจำนวนน้อยงานก็สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้รวดเร็วยิ่งขึ้น</p>
<p>๕. การติดตามและการประเมินผล</p> <p>กองช่างมีการจัดทำรายงานต่าง ๆ เพื่อรายงานประสิทธิผลแก่ผู้บริหาร เช่น รายงานการออกใบอนุญาตการก่อสร้างอาคาร รายงานการซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้า รายงานการซ่อมบำรุงระบบประปา รายงานการสำรวจถนนสายต่าง ๆ รายงานการก่อสร้างโครงการต่าง ๆ เป็นต้น</p> <p>อีกทั้งมีการสอบถามความสอดคล้องระหว่างงานและผู้ที่ได้รับมอบหมายในแต่ละงาน เพื่อให้งานออกมามีประสิทธิภาพ</p>	<p>จากการติดตามและประเมินผลการควบคุม ทั้งระหว่างปฏิบัติและหลังปฏิบัติงาน โดยแต่ละส่วนงาน การดำเนินรายงานผลยังมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ เพราะบุคลากรยังขาดหลายตำแหน่ง</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะล้านตาน้อย มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล ซึ่งทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีบางกิจกรรมที่ต้องดำเนินการติดตามและประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ อย่างไรก็ตามกองช่างมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กิจกรรมความเหมาะสมของจำนวนบุคลากร

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายจรรยาศักดิ์ ทองคำ)

นายช่างโยธาอาวุโส รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง

รายงานผลการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๑. ความเหมาะสมของจำนวนบุคลากร วัตถุประสงค์ของการทำงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามภารกิจของกองช่างไม่เพียงพอ</p>	<p>มีการประสานขอความอนุเคราะห์บุคลากรตำแหน่งวิศวกรโยธา ผู้ซึ่งมีใบประกอบวิชาชีพวิศวกร ลงนามรับรองแบบแปลนบางส่วน</p>	<p>ได้รับความร่วมมือจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดกระบี่ ให้ความอนุเคราะห์บุคลากรตำแหน่งวิศวกรโยธา ร่วมลงนามรับรองแบบแปลน</p> <p>จึงไม่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติราชการแต่อย่างใด</p>	<p>ขาดบุคลากรในตำแหน่งหลักในภารกิจของกองช่าง ได้แก่ ผู้ชำนาญการกองช่าง วิศวกรโยธา นายช่างเขียนแบบ นายช่างสำรวจ นายช่างไฟฟ้า</p>	<p>ประชาสัมพันธ์อัตราตำแหน่งในขณะเดียวกันประสานขอความอนุเคราะห์ตำแหน่งบุคลากรตำแหน่งวิศวกรโยธา ร่วมลงนามรับรองแบบแปลนบางส่วน</p>	<p>กองช่าง</p>

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. การสำรวจโครงสร้างวัตถุประสงค์ เพื่อลดปัญหาการรุกกล้าที่ส่วนบุคคล</p>	<p>๑. พื้นที่ก่อสร้างบางส่วนมีแนวเขตที่ดินที่ป่า ๒. การตรวจสอบกับป่าไม้ (สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม) ใช้เวลานาน ทำให้ไม่ทันตามแผนที่วางไว้ ๓. พื้นที่บางส่วนเป็นพื้นที่ควบคุมการก่อสร้าง ๔. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงมีงานหลายด้าน ทำให้มีโอกาสเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชาติดตามปัญหาในการทำงาน ๒. ออกคำสั่งความรับผิดชอบให้แก่พนักงานในการทำงาน</p>	<p>ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ</p>	<p>ขาดบุคลากรในตำแหน่งหลัก นายช่างสำรวจ</p>	<p>๑. ตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ชัดเจนกับสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมก่อนดำเนินการก่อสร้าง ๒. จัดทำเจ้าหน้าที่ให้ครบตามอัตรากำลัง</p>	<p>กองช่าง</p>
<p>๓. การกำหนดราคากลางวัตถุประสงค์ เพื่อจัดทำราคากลางให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทำให้ราคาถูกลงใกล้เคียงกับราคาค่าก่อสร้างจริง</p>	<p>การกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติงานเป็นจำนวนมาก เป็นจำนวนมากจาก เป็นจำนวนมากจาก เป็นจำนวนมากจาก เป็นจำนวนมากจาก</p>	<p>๑. ยึดถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติงาน ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางชุดเดียว เพื่อย้ายต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ตรวจสอบการจัดทำราคากลางให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการจัดทำราคากลางให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>--</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชาได้ติดตามและแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการทำงาน ๒. จัดประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ภายในหน่วยงาน</p>	<p>กองช่าง</p>

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายจตุภูมิศักดิ์ ทองคำ)

นายช่างโยธาอาวุโส ศึกษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ ๕๖๘ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ
ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด โดยรายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหาร
จัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบล
เกาะลันตาน้อย ดังต่อไปนี้

- | | | |
|--------------------------|--|---------------------|
| ๑. นายจรูญศักดิ์ ทองคำ | นายช่างโยธาอาวุโส รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายไพรินทร์ หาญกล้า | ผู้ช่วยนายช่างโยธา | กรรมการฯ |
| ๓. นางยิ่งลักษณ์ พรหมเดช | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | กรรมการ / เลขานุการ |

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล
ระบบควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายพิสิทธิ์ สุขจันทร์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ กบ ๗๓๙๐๖/๐๙ วันที่ 3 ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ และ ปค.๕

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

เรื่องเดิม ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และจัดส่งผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ได้รายงานผลการควบคุมตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ ดังรายละเอียดแนบท้าย

ข้อระเบียบ อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

ข้อพิจารณาเสนอ

- เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัลยา ต่อติด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

(ลงชื่อ)

(นายนิวัติ สายแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

(ลงชื่อ)

(นายสุกิจ ยงกิจ)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ, คำสั่งแบ่งงาน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงานตามภารกิจงานประจำไว้เป็นสายลักษณะอักษร และเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำเป็นไปตามระเบียบและอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p data-bbox="288 383 659 421">๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร</p> <p data-bbox="209 427 834 611">หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ</p>	<p data-bbox="895 383 1070 421">ผลการประเมิน</p> <p data-bbox="895 427 1441 707">หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกะลันตาน้อย ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p>
<p data-bbox="284 999 770 1037">๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่</p> <p data-bbox="209 1043 834 1373">ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และจริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายในการบริหารองค์กร การสร้างเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p data-bbox="895 999 983 1037">ข้อสรุป</p> <p data-bbox="895 1043 1441 1234">สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p data-bbox="276 392 727 427">สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p data-bbox="212 436 831 524">๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ</p> <p data-bbox="212 533 831 763">ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ และกรมบัญชีกลาง ฯลฯ</p>	<p data-bbox="890 392 1066 427">ผลการประเมิน</p> <p data-bbox="890 436 1441 719">หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p> <p data-bbox="890 869 975 904">ข้อสรุป</p> <p data-bbox="890 913 1441 1099">สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๒.๑ งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่จำเป็นต้องมีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก</p> <p>๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมิน ความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้</p> <p>๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ</p> <p>๓.๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p> <p>การติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทางโทรศัพท์ Line กลุ่มสำนักงานมาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่างการปฏิบัติงานในองค์กร</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆ และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้รับทราบ</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารสำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตาม ข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ อย่างเคร่งครัด</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต. จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ...๓๐... กันยายน...๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ด้านการตรวจสอบภายใน</p> <p><u>กิจกรรม</u> เพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มความเชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง</p>	<p>- งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่จำเป็นต้องมีความรู้ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จนถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔</p> <p>- มีแผนการตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ประกอบการตรวจสอบ</p>	<p>- งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่จำเป็นต้องมีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก ทำให้ต้องมีความรู้ด้านระเบียบกฎหมาย คำสั่ง ตลอดจนหนังสือสั่งการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงาน</p>	<p>- งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่จำเป็นต้องมีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างมาก</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงาน</p>	<p>- ให้นำไปศึกษาเปรียบเทียบหนังสือสั่งการ หนังสือสั่งการที่ออกมาใหม่ ในเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือกรมบัญชีกลาง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย

ที่ ๒๒๑ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย
ร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิด
ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วย
ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย ดังต่อไปนี้

- (๑) นางสาวกัลยา ต่อติด รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประธานกรรมการ
(๒) นางสาวกัลยา ต่อติด นักวิชาการตรวจสอบภายใน กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการ
ควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทราบ เพื่อรายงาน
คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย และให้
ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติ ตาม
อำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อยต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสุกิจ ยงกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลันตาน้อย