

คู่มือฉบับ



ที่ ขบ ๗๕๒๐๑/๖๖๕๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน
๔๔ หมู่ ๙ ตำบลนาวังหิน อำเภอพนัสนิคม
จังหวัดชลบุรี ๒๐๑๔๐

๖๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอพนัสนิคม

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย กระทรวงการคลัง กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี และเสนอรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชลบุรี ทราบ

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน จึงส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่ออำเภอพนัสนิคมจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่เรือดริ

(จิรายุทธ จันทกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน

ได้รับต้นฉบับแล้ว

ลงชื่อ

วันที่

๗/๒/๖๙

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๓๘๔๖-๓๔๒๗

www.nawanghin.co.th

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน”

.....	ปลัด อบต.
.....	รองปลัด อบต.
.....	หัวหน้าส่วน
.....	หัวหน้าฝ่าย
.....	พิมพ์/ทาน

รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน
อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

คำนำ

รายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน อำเภอน้ำหนาว จังหวัดชลบุรี เป็นเอกสารที่จัดทำขึ้น ประกอบด้วยแบบรายงานต่าง ๆ เพื่อรายงานผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลที่ใช้อยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่ ผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และจุดอ่อนของระบบควบคุมภายใน พร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ เสนอต่อนายอำเภอน้ำหนาวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน หวังว่ารายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ จะสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการควบคุมภายในจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ในด้านการส่งเสริมการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งการดูแลรักษาทรัพย์สินมากยิ่งขึ้น การรายงานการเงินและรายงานการดำเนินงานที่จัดทำเชื่อถือได้ รวมทั้งความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผลอยู่เสมอ และการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ซึ่งนอกจากจะทำให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเอง โดยเฉพาะในเรื่องการป้องกันการรั่วไหล การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดแล้วยังส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการใช้จ่ายเงินแผ่นดินอันจะเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวมด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน

๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

สารบัญ

	หน้า
แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑
แบบ ปค.๔ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๓
แบบ ปค.๕ รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน	๙
แบบ ปค.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพนัสนิคม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพนัสนิคม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ยังขาดความคล่องตัวในการใช้รถยนต์ส่วนกลางอยู่เล็กน้อย
- ๑.๒ การสรรหาพนักงานส่วนตำบล ยังขาดตำแหน่งสายงานผู้ปฏิบัติ และสายงานผู้บริหาร
- ๑.๓ การจัดประชาคมเสนอโครงการบรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น การเสนอโครงการยังมีจำนวนมาก
- ๑.๔ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ ประชาชนในพื้นที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษีประจำปี
- ๑.๕ กิจกรรมการออกแบบประมาณการราคา ควบคุมงานการออกแบบอนุญาตต่างๆ ของงานก่อสร้าง ยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรด้านช่าง ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง , นายช่างโยธา และผู้ช่วยเขียนแบบ เพื่อคอยออกแบบ ประมาณราคาก่อสร้าง ส่งผลให้การดำเนินงานตามภารกิจล่าช้า ไม่ทันท่วงที
- ๑.๖ ด้านงานบริหารการศึกษา ขาดผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ที่มีความชำนาญและประสบการณ์เฉพาะด้านเพื่อคอยกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานควบคุม แนะนำและตรวจสอบการทำงานของบุคลากรทางการศึกษา
- ๑.๗ ด้านบุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความเข้าใจและการปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.นาวังหิน
- ๑.๘ ด้านจัดการบริหารงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น ๆ ของ อบต.นาวังหิน ขาด ผอ. กอง ส่งผลต่อการตัดสินใจ/วางแผน
- ๑.๙ การจัดเก็บและขนถ่ายขยะมูลฝอย รถขยะไม่เพียงพอ ทำให้ความสะอาดพื้นที่บางส่วนไม่เป็นไปตามแผน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน กำหนดการปรับปรุง ดังนี้
 - กำชับเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนงานในการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง หากทราบว่าจะต้องติดต่อราชการนอกสถานที่ ให้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางโดยเร็ว

๒.๒ การสรรหาพนักงานส่วนตำบล กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- รอการสรรหาจากบัญชีผู้ผ่านการสอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- สรรหาปรับโอนพนักงานส่วนตำบลสายงานผู้บริหารที่ว่าง กรณีไม่เกิน ๖๐ วัน
- รอการสรรหาจากบัญชีผู้ผ่านการสอบคัดเลือก การคัดเลือก สายงานผู้บริหาร จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๓ การจัดประชาคมเสนอโครงการบรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อบต.นาวังหิน มีการเลือกโครงการที่มีความสำคัญสามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี การสร้างความเข้าใจในการชำระภาษี กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษี
- จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง

๒.๕ กิจกรรมการออกแบบประมาณการราคา ควบคุมงานการออกใบอนุญาตต่างๆ ของงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- ขอรับการจัดสรรบัญชีในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง , นายช่างโยธา จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- มอบหมายหน้าที่เพิ่มเติมให้ปฏิบัติหน้าที่งานตามภารกิจด้านช่าง

- เร่งดำเนินการสรรหาพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเขียนแบบตามกรอบอัตรากำลังสามปี

๒.๖ งานบริหารการศึกษา ขาดผู้อำนวยการกองการศึกษา กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- ขอรับการจัดสรรบัญชีผู้สอบแข่งขันได้ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.๗ ด้านบุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความเข้าใจและการปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.นาวังหิน กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

- ทบทวนหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ ด้านจัดการบริหารงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น ๆ ของ อบต.นาวังหิน กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- แต่งตั้งผู้อำนวยการกองประจำ หรือกำหนดกลไกสนับสนุนการตัดสินใจให้ผู้รักษาการ

๒.๙ การจัดเก็บและขนถ่ายขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- จัดหารถเพิ่มเติม/พัฒนาระบบวางแผนเส้นทางและแจ้งสถานะงาน

ว่าที่เรือดรี

(ทิชโยดม จันทกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม <u>ดำเนินการโดย</u> องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ได้ประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตของผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง มีการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทาง ได้แก่ เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน แฉ่งเวียนภายในหน่วยราชการและติดประกาศที่บอร์ดประชาสัมพันธ์ ๒. ผู้กำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยนำเรื่องการควบคุมภายในบรรจุเป็นวาระในการประชุมพนักงานประจำเดือน และมีคำสั่งมอบหมายงานในระดับหน่วยงานย่อยและระดับหน่วยงานของรัฐอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม ๓. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินมีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ดำเนินการโดย การจัดโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและเหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และหน่วยตรวจสอบภายใน ๔. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ <u>ดำเนินการโดย</u> การส่งเสริมให้บุคลากรภายในหน่วยงานได้เข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง	องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินมีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอ ตามหลักการที่กำหนด อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ได้แก่ ๑. กิจกรรมการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ๒. กิจกรรมการสรรหาพนักงานส่วนตำบล ๓. กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมเสนอโครงการบรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๕. กิจกรรมการออกแบบประมาณการราคา ๖. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ๗. กิจกรรมด้านการส่งเสริมบุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็ก ๘. กิจกรรมด้านการจัดการบริหารงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น ๆ ๙. กิจกรรมการจัดเก็บและขนถ่ายขยะมูลฝอย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) ๕. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ <u>ดำเนินการโดย</u> มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ และมีการประชุมของคณะกรรมการฯ พิจารณาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร เมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ วิเคราะห์ ปค.๔ ปค.๕ ระดับองค์กร เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นรับรอง ปค.๑ และให้หน่วยตรวจสอบภายในรับรอง ปค.๖ พร้อมกับต้องจัดส่งผู้กำกับดูแลภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ <u>ดำเนินการโดย</u> การกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินการที่ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น <u>ดำเนินการโดย</u> คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ได้รับรายการความเสี่ยงและผลการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จากผู้บริหารทุกระดับและพนักงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน โดยทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก มีการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และวิธีการควบคุมความเสี่ยง ๓. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงพร้อมกับความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น เกิดข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องขึ้น รวมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความเพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานในทุก ๆ กิจกรรม	องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามพบว่า การระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกยังไม่ชัดเจน มีการระบุความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุมทุก ๆ กิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ซึ่งอาจส่งผลกระทบให้องค์กรได้รับความเสียหาย และอาจทำให้การปฏิบัติงานไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร และอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) ๔. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> มีการกำหนดวิธีควบคุมความเสี่ยง ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานในระดับที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ และได้แจ้งเวียนให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการประชุม เพื่อพิจารณา วิเคราะห์ ร่วมกัน โดยระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์ ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน <u>ดำเนินการโดย</u> ประชาสัมพันธ์การให้บริการ รับเรื่องร้องทุกข์ และช่องทางการเผยแพร่ข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ผ่านระบบ Line , Facebook , เว็บไซต์ของ อบต. นาวังหิน ๓. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด รวมทั้งการกำหนด กิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมโดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยง <u>ดำเนินการโดย</u> มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบอย่าง ชัดเจน และแจ้งเวียนคำสั่งให้ทราบโดยทั่วกัน รวมถึงมีการ ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน (หากมีการ เปลี่ยนแปลง) กำหนดให้ผู้รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม มีประเมิน ติดตามงานจากหัวหน้างาน และประชุมร่วมกับผู้ปฏิบัติอย่าง ต่อเนื่องเพื่อรับทราบปัญหาต่าง ๆ อีกทั้ง มีการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ หลังจากให้บริการทุกครั้ง	องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีกิจกรรมการ ควบคุมโดยกำหนดเป็นคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตาม ระบบหรือไม่ ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลื่ออยู่ที่จะส่งผล ให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการ กำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายใน เพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจน แต่ไม่มีการตรวจสอบ จากผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบ ทั้งหมดหรือไม่อย่างไร ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ และอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้ง หน่วยงานภายในและภายนอก เช่น เว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน Line Facebook ศูนย์รับเรื่องราวเรียน ป้ายประชาสัมพันธ์ ฯลฯ ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด <u>ดำเนินการโดย</u> ใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูลภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน เช่น Line Group ของพนักงาน , Line Group ของผู้บริหารทุกระดับ , Line Group ของแต่ละกอง และ Line Group ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการทำงาน ความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง และทันกาล ๓. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดโดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจกับประชาชน เช่น การเลือกตั้ง การส่งเสริมการท่องเที่ยว การร้องเรียนร้องทุกข์ การบริการด้านสุขภาพ การกู้ภัย การเฝ้าระวังและควบคุมป้องกันโรคติดต่อ , การให้บริการเก็บขยะมูลฝอย, งานรณรงค์ด้านยาเสพติด กำหนดเวลาการชำระภาษี , ช่องทางการรับชำระภาษี การลงทะเบียนเด็กแรกเกิด, การลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ ผู้พิการ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ป่วยติดเตียง , งานประเพณี โครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ กิจกรรมการพัฒนาหมู่บ้านชุมชน กิจกรรมจิตอาสา ฯลฯ และทุกครั้งที่ปฏิบัติราชการดังกล่าวข้างต้นเสร็จสิ้นก็จะมีให้ประชาชนที่รับบริการประเมินความพึงพอใจทุกครั้ง รวมถึงมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในสำรวจความพึงพอใจของประชาชนผู้รับบริการในทุก ๆ หกเดือนของปีงบประมาณ แล้วนำผลมาแจ้งในที่ประชุม	องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แต่อย่างไรก็ตาม องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน จะได้พัฒนาระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย และสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนและการสื่อสารกับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> มีการกำหนดเป็นนโยบาย แจกเวียนทุกส่วนราชการ ในการติดตามผลในระหว่างการทำงาน โดยต้องมีการประเมินผลเป็นรายเดือน รายสามเดือน และรายหกเดือน เสนอรายงานผู้บังคับบัญชาทราบทุกครั้ง หากพบว่าการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดหรือเกิดปัญหาอุปสรรค ผู้บริหารจะสั่งการให้มีการแก้ไขอย่างทันท่วงที ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันท่วงทีต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม โดยมีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา <u>ดำเนินการโดย</u> หัวหน้าส่วนราชการมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ในแต่ละกิจกรรม อีกทั้งมีหน่วยตรวจสอบภายในที่สอบทานในบางกิจกรรม โดยมีผลการตรวจสอบ ทั้งกิจกรรมที่มีการปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและรายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อเสนอผู้บริหารพิจารณาสั่งการ และมีการติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่องตามนโยบายการตรวจสอบภายใน แล้วรายงานผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาต่อไป	องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และมีการตรวจสอบ/สอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ ส่วนราชการ ดังนี้

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๑. การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ยังขาดความคล่องตัวในการใช้รถยนต์ส่วนกลางอยู่เล็กน้อย
๒. การสรรหาพนักงานส่วนตำบล ยังขาดตำแหน่งสายงานผู้ปฏิบัติ และสายงานผู้บริหาร
๓. การจัดประชาคมเสนอโครงการบรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น การเสนอโครงการยังมีจำนวนมาก

กองคลัง

๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ ประชาชนในพื้นที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษีประจำปี

กองช่าง

๑. กิจกรรมการออกแบบประมาณการราคา ควบคุมงานการออกใบอนุญาตต่าง ๆ ของงานก่อสร้าง ยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรด้านช่าง ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง , นายช่างโยธา และผู้ช่วยเขียนแบบ เพื่อคอยออกแบบ ประมาณราคาก่อสร้าง ส่งผลให้การดำเนินงานตามภารกิจล่าช้า ไม่ทันท่วงที่

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. ด้านงานบริหารการศึกษา ขาดผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ที่มีความชำนาญและประสบการณ์ เฉพาะด้านเพื่อกอয়กำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานควบคุม แนะนำและตรวจสอบการทำงานของ บุคลากรทางการศึกษา

๒. ด้านบุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความเข้าใจและการปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.นาวังหิน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ด้านจัดการบริหารงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น ๆ ของ อบต.นาวังหิน ขาด ผอ. กอง ส่งผลต่อ การตัดสินใจ/วางแผน

๒. การจัดเก็บและขนถ่ายขยะมูลฝอย รถขยะไม่เพียงพอ ทำให้ความสะอาดพื้นที่บางส่วนไม่เป็นไปตามแผน

(ลงชื่อ) ว่าที่เรือตรี

(ศิษโยดม จันทกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด อบต. กิจกรรม งานบริหารทั่วไป ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนกลาง เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน	๑. การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง พนักงานขับรถยนต์ ขาดความคล่องตัว ในการปฏิบัติงาน	๑. แต่งตั้งคำสั่ง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ตำแหน่งอื่น สามารถขับ รถยนต์ส่วนกลางได้ ในกรณีพนักงานขับ รถยนต์ไม่อยู่ ๒. จัดตารางงานที่ จะต้องใช้รถยนต์ ส่วนกลางกับพนักงาน ขับรถยนต์แต่ละงาน ของทุกวัน	๑. การประสานงาน ของแต่ละส่วนงาน ในการใช้รถยนต์ ส่วนกลาง ๒. ใบอนุญาตขอใช้ รถยนต์ส่วนกลาง ๓. สมุดบันทึกการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง	๑. ยังขาดความคล่องตัว ในการใช้รถยนต์ส่วนกลาง อยู่เล็กน้อย	๑. กำชับเจ้าหน้าที่แต่ละ ส่วนงานในการขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลาง หากทราบ ว่าจะต้องติดต่อราชการนอก สถานที่ ให้ขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลางโดยเร็ว เพื่อจะได้จัดเรียงลำดับงาน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด อบต. กิจกรรม งานการเจ้าหน้าที่ การสรรหาพนักงานส่วนตำบล วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การขับเคลื่อนการปฏิบัติงานของ อบต.นาเวียงหิน มีความต่อเนื่องและประสิทธิภาพ	๑. ขาดพนักงานส่วนตำบลสายงาน ผู้ปฏิบัติและสายงาน ผู้บริหาร ๒. สรรหาไร้โอบนพนักงาน ไม่ได้บุคลากรมาดำรงตำแหน่ง ๓. พนักงานส่วนตำบลมีการโอนย้าย	๑. ทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์แจ้งเวียน การสรรหาไร้โอบน ตำแหน่งสายผู้ปฏิบัติงานที่ว่าง และสายงานที่ว่าง ๒. สรรหาที่ว่าง กรณีว่าง ผู้บริหารที่ว่าง กรณีว่าง ไม่เกิน ๖๐ วัน ๓. ขอใช้บัญชีสายงาน ผู้บริหารที่ว่าง ๔. รายงานตำแหน่งว่าง ให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น สรรหาแทน	๑. พนักงานส่วนตำบล เป็นไปตามกรอบอัตราของ อบต.นาเวียงหิน	๑. ยังขาดตำแหน่งสายงานผู้ปฏิบัติ และสายงานผู้บริหาร	๑. รอการสรรหาจากบัญชีผู้ผ่านการสอบแข่งขัน จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. สรรหาไร้โอบนพนักงานส่วนตำบลสายงานผู้บริหารที่ว่าง กรณีไม่เกิน ๖๐ วัน ๓. รอการสรรหาจากบัญชีผู้ผ่านการสอบคัดเลือก การคัดเลือก สายงานผู้บริหาร จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด อบต. <u>กิจกรรม</u> งานนโยบายและแผน การจัดประชาคมเสนอโครงการ บรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม ทำร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้ อย่างแท้จริง	๑. ประชาชนยังขาด ความเข้าใจในการ เสนอโครงการฯ เพื่อเพิ่มเติมใน แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. มีการเสนอ โครงการฯ จำนวนมาก ๓. การเรียงลำดับ ความสำคัญของ โครงการไม่สัมพันธ์ กับความเดือดร้อน ของประชาชน	๑. สร้างความเข้าใจ ในการเสนอโครงการ ๒. สร้างความเข้าใจ ในการเรียงลำดับ ความสำคัญของโครงการ ๓. อธิบายการจำกัด งบประมาณของ อบต. นาวังหิน ที่นำมาพัฒนา ท้องถิ่นได้	๑. โครงการที่นำมา บรรจุแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๒. การตั้งงบประมาณ ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๓. การติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่น	๑. การเสนอโครงการยังมี จำนวนมาก	๑. คณะกรรมการสนับสนุน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อบต.นาวังหิน มีการเลือก โครงการที่มีความสำคัญ สามารถแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชนมา บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้จัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ	๑. การจัดเก็บภาษี ยังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบ ตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ ๒. ประชาชนในพื้นที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง การชำระภาษี ประจำปี	๑. ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งอยู่ระหว่าง การปรับปรุงข้อมูล ๒. จัดประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง ๓. การออกพื้นที่จัดเก็บ ภาษี และสร้างความ เข้าใจในการชำระภาษี ประจำปี	๑. งานแผนที่ภาษีและ งานจัดเก็บรายได้ จะต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขส่งเสริม ให้มีการอบรม	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ ชำระภาษี ๒. ประชาชนบางส่วน ชำระภาษีล่าช้า	๑. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น แผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี ๒. จัดทำหนังสือแจ้ง การชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรมการออกแบบประมาณการราคา ควบคุมงานการออกแบบอาคารต่าง ๆ ของงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การให้บริการประชาชนด้านโครงสร้างพื้นฐานมีคุณภาพและได้มาตรฐานสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. กองช่างขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ การปฏิบัติงานให้บริการประชาชนได้แก่ หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา และผู้ช่วยเขียนแบบ ส่งผลให้การดำเนินงาน ตามภารกิจล่าช้า ไม่ทันเวลาที่	๑. ทำเรื่องขอใช้บัญชีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พนักงานส่วนตำบล/ข้าราชการ/หรือข้าราชการอื่นๆ เช่น หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา เป็นต้น ๒. ตามคำสั่งมอบหมายงานเลขที่ ๘๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘	๑. กรมส่งเสริมการอยู่ระหว่างดำเนินการจัดสอบแข่งขันพนักงานส่วนตำบล/ข้าราชการ/หรือข้าราชการอื่นๆ ด้านช่าง เช่น หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา ๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งเลขที่ ๘๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ ยังขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านช่าง	๑. ยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรด้านช่างตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา และผู้ช่วยเขียนแบบ เพื่อคอยออกแบบ, ประมาณราคาก่อสร้าง ส่งผลให้การดำเนินงานตามภารกิจล่าช้า ไม่ทันเวลาที่	๑. ขอรับการจัดสรรบัญชีตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. มอบหมายหน้าที่เพิ่มเติมให้ปฏิบัติหน้าที่งานตามภารกิจด้านช่าง ๓. เร่งดำเนินการสรรหาพนักงานจ้างตามภารกิจตำแหน่ง ผู้ช่วยเขียนแบบ ตามกรอบอัตรากำลังสามปี	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานบริหารการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านมาตรฐาน การศึกษาและงานส่งเสริมและ สนับสนุนการสอน เป็นไปด้วยความ ถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบและมี ประสิทธิภาพ	ขาดผู้อำนวยวยการกอง การศึกษาฯ ที่มีความ จำนวนและ ประสบการณ์เฉพาะ ด้าน เพื่อดอยกำหนด นโยบาย และ แผนการปฏิบัติงาน ควบคุม ำแนะ นำและ ตรวจสอบการทำงาน ของบุคลากรทาง การศึกษา	๑. มีกรอบดำแหน่ง ผู้อำนวยวยการกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม และมี การ กำหนดแนวทางการสรรรหา ๒. มีค้ำสั่งมอบหมาย รัชการการผู้อำนวยวยการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. ยังไม่สามารถสรรร หาผู้อำนวยวยการกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมได้ ๒. เนื่องด้วย รก.ผอ. กองการศึกษาฯไม่ได้มี ประสบการณ์เฉพาะ ด้านในการกำหนด นโยบายและแผนการ ปฏิบัติงาน	ขาดผู้อำนวยวยการกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ที่มีความ จำนวนและประสบการณ์ เฉพาะด้าน เพื่อดอยกำหนดนโยบาย และแผนการปฏิบัติงาน ควบคุม ำแนะ นำและ ตรวจสอบการทำงานของ บุคลากรทางการศึกษา	ขอรับการจัดสรรบัญชีผู้ สอบแข่งขันได้ตำแหน่ง ผู้อำนวยวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานบริหารการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.นาเวียงหิน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบ	บุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดทักษะการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด อบต.นาเวียงหิน	จัดส่งบุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการศึกษาอบรมด้านระเบียบ กระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงาน	บุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็กยังขาดความเข้าใจ เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย รูปแบบเอกสาร ขั้นตอนการปฏิบัติงานต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลง	บุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็กยังขาดความเข้าใจและการปฏิบัติตามการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.นาเวียงหิน	๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง ๒. ทบทวนหนังสือสั่งการ และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การ บัญชี และพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม ด้านจัดการบริหารงานสาธารณสุข และงานสาธารณสุขอื่น ๆ ของ อบต. นาเวียงหิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารงานสาธารณสุข และงานสาธารณสุขอื่น ๆ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ และสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงาน ได้เป็นอย่างดี	ขาดผู้อำนวยความสะดวก ประจำ ผู้รักษาการไม่ ถนัดด้านงาน สาธารณสุข อาจทำ ให้การตัดสินใจล่าช้า	มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาการ กำกับดูแลงาน มีโครงสร้างงานแบ่งงาน ชัดเจน	การปฏิบัติงานยัง ดำเนินไปได้ แต่บาง เรื่องล่าช้า ขาดความ ต่อเนื่อง	ขาด ผอ. กอง ส่งผลต่อ การตัดสินใจ/วางแผน	แต่งตั้งผู้อำนวยการกอง ประจำ หรือกำหนดกลไก สนับสนุนการตัดสินใจให้ ผู้รักษาการ	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การจัดเก็บและขนถ่ายขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บขยะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	รถเก็บขยะ มีเพียง ๑ คัน ไม่เพียงพอ ทำให้จัดเก็บล่าช้า	มีกำหนดแผนรอบเก็บขยะ มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียงพอ	สามารถปฏิบัติงานได้บางส่วน แต่เกิดความล่าช้าในพื้นที่บางแห่ง	ยังไม่เพียงพอ ทำให้ความสะอาดพื้นที่บางส่วนไม่เป็นไปตามแผน	จัดหาเพิ่มเติม / พัฒนา ระบบวางแผนเส้นทางและ แจ้งสถานะงาน	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

(ลงชื่อ)...ว่าที่เรือตรี.....ผู้รายงาน

(ชื่อโยธม จันทกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางวังหิน
วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ และประชาชนในพื้นที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษีประจำปี

๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่

- ขาดบุคลากรระดับหัวหน้าส่วนราชการที่มีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์เฉพาะด้าน เช่น ผู้อำนวยการกองการศึกษา ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข เป็นต้น เพื่อทำหน้าที่คอยควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงาน กำหนดทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามวิสัยทัศน์ขององค์กรและนโยบายของผู้บริหาร ควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามกรอบนโยบายของรัฐบาล คำสั่ง และกฎกระทรวง ควบคุมแนะนำและตรวจสอบการทำงานของข้าราชการและพนักงานจ้างภายในหน่วยงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูล ให้เป็นปัจจุบัน
- เพิ่มช่องทางในการชำระภาษีและเพิ่มบริการในการออกพื้นที่จัดเก็บภาษี
- จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น แผ่นพับ และแผ่นป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี และจัดประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษีประจำปีแก่ประชาชน
- จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ งานการเจ้าหน้าที่

- รอการสรรหาจากบัญชีผู้ผ่านการสอบแข่งขัน จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่เพิ่มเติมให้ปฏิบัติราชการตามความเหมาะสม
- สรรหาปรับโอนพนักงานส่วนตำบลสายงานผู้บริหารที่ว่าง กรณีไม่เกิน ๖๐ วัน



(นางสาวธนิกานต์ ถิ่นทวี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ