

คู่มือฉบับ



ที่ ขบ ๗๕๒๐๑/๖๖๙๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน
๔๙ หมู่ ๙ ตำบลนาวังหิน อำเภอพนัสนิคม
จังหวัดชลบุรี ๒๐๑๔๐

๑๕ 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

ว่าที่เรีอตรี

(จีชัยโตม 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 อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี เป็นเอกสารที่จัดทำขึ้น ประกอบด้วยแบบรายงานต่าง ๆ เพื่อรายงานผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลที่ใช้อยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่ ผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และจุดอ่อนของระบบควบคุมภายใน พร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ เสนอต่อนายอำเภอพนัสนิคมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

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 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ยังขาดความคล่องตัวในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลอยู่เล็กน้อย
- 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. กองส่งผลต่อการตัดสินใจ/วางแผน
- ๑.๙ การจัดเก็บและขนถ่ายขยะมูลฝอย รถขยะไม่เพียงพอ ทำให้ความสะอาดพื้นที่บางส่วนไม่เป็นไปตามแผน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน กำหนดการปรับปรุง ดังนี้
 - กำชับเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนงานในการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล หากทราบว่าจะต้องติดต่อราชการนอกสถานที่ ให้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลโดยเร็ว

๒.๒ การสรรหาพนักงานส่วนตำบล กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- รอการสรรหาจากบัญชีผู้ผ่านการสอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- สรรหารับโอนพนักงานส่วนตำบลสายงานผู้บริหารที่ว่าง 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 ผู้ช่วยเขียนแบบตามกรอบ

อัตรากำลังสามปี

๒.๖ งานบริหารการศึกษา ขาดผู้อำนวยการกองการศึกษา กำหนดการปรับปรุง ดังนี้

- ขอรับการจัดสรรบัญชีผู้สอบแข่งขันได้ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม 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

ว่าที่เรือตรี

(ชัชโยดม จันทกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม <u>ดำเนินการโดย</u> องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ได้ประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตของผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง มีการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทาง ได้แก่ เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน แจกเวียนภายในหน่วยราชการและติดประกาศที่บอร์ดประชาสัมพันธ์</p> <p>๒. ผู้กำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยนำเรื่องการควบคุมภายในบรรจุเป็นวาระในการประชุมพนักงานประจำเดือน และมีคำสั่งมอบหมายงานในระดับหน่วยงานย่อยและระดับหน่วยงานของรัฐอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม</p> <p>๓. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินมีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล <u>ดำเนินการโดย</u> การจัดโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและเหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๔. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ <u>ดำเนินการโดย</u> การส่งเสริมให้บุคลากรภายในหน่วยงานได้เข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหินมีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอ ตามหลักการที่กำหนด อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ๒. กิจกรรมการสรรหาพนักงานส่วนตำบล ๓. กิจกรรมการจัดประชุมคณาจารย์โครงการบรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๕. กิจกรรมการออกแบบประมาณการราคา ๖. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ๗. กิจกรรมด้านการส่งเสริมบุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็ก ๘. กิจกรรมด้านการจัดการบริหารงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น ๆ ๙. กิจกรรมการจัดเก็บและขนถ่ายขยะมูลฝอย

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</p> <p>๔. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> มีการกำหนดวิธีควบคุมความเสี่ยง ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานในระดับที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ และได้แจ้งเวียนให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p>	
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการประชุม เพื่อพิจารณา วิเคราะห์ ร่วมกัน โดยระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน <u>ดำเนินการโดย</u> ประชาสัมพันธ์การให้บริการ รับเรื่องร้องทุกข์ และช่องทางการเผยแพร่ข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ผ่านระบบ Line , Facebook , เว็บไซต์ของ อบต. นาวังหิน</p> <p>๓. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด รวมทั้งการกำหนด กิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมโดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยง <u>ดำเนินการโดย</u> มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และแจ้งเวียนคำสั่งให้ทราบโดยทั่วกัน รวมถึงมีการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน (หากมีการเปลี่ยนแปลง) กำหนดให้ผู้รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม มีประเมิน ติดตามงานจากหัวหน้างาน และประชุมร่วมกับผู้ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องเพื่อรับทราบปัญหาต่าง ๆ อีกทั้ง มีการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ หลังจากให้บริการทุกครั้ง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดเป็นคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลื่ออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจน แต่ไม่มีการตรวจสอบจากผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบทั้งหมดหรือไม่อย่างไร ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ และอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้ง หน่วยงานภายในและภายนอก เช่น เว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน Line Facebook ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน ป้ายประชาสัมพันธ์ ฯลฯ</p> <p>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</p> <p>๓. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดโดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ 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 และทุกครั้งที่ปฏิบัติราชการดังกล่าวข้างต้นเสร็จสิ้นก็จะมีการให้ประชาชนที่รับบริการประเมินความพึงพอใจทุกครั้ง รวมถึงมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในสำรวจความพึงพอใจของประชาชนผู้รับบริการในทุก ๆ หกเดือนของปีงบประมาณ แล้วนำผลมาแจ้งในที่ประชุม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แต่อย่างไรก็ตาม องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน จะได้พัฒนาระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย และสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนและการสื่อสารกับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ระบุ พัฒนาและดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> มีการกำหนด เป็นนโยบาย แจ้งเวียนทุกส่วนราชการ ในการติดตามผลใน ระหว่างการทำงาน โดยต้องมีการประเมินผลเป็นรายเดือน รายสามเดือน และรายหกเดือน เสนอรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ ทุกครั้ง หากพบว่าการทำงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดหรือ เกิดปัญหาอุปสรรค ผู้บริหารจะสั่งการให้มีการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๒. องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม โดยมีการประชุมติดตามผลการดำเนินงาน อย่างต่อเนื่อง เพื่อลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา <u>ดำเนินการโดย</u> หัวหน้าส่วนราชการมี การติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ใน แต่ละกิจกรรม อีกทั้งมีหน่วยตรวจสอบภายในที่สอบทานในบาง กิจกรรม โดยมีผลการตรวจสอบ ทั้งกิจกรรมที่มีการปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบและรายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อเสนอ ผู้บริหารพิจารณาสั่งการ และมีการติดตามการปรับปรุงแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่องตามนโยบายการตรวจสอบภายใน แล้วรายงานผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาต่อไป</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีการติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และมีการตรวจสอบ/สอบทาน โดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน 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 เฉพาะด้านเพื่อคอยกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานควบคุม 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

(ชัชโยดม 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
<p>สำนักปลัด อบต. กิจกรรม งานบริหารทั่วไป ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนกลาง เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง พนักงานขับรถยนต์ ขาดความคล่องตัว ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. แต่งตั้งคำสั่ง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ตำแหน่งอื่น สามารถขับ รถยนต์ส่วนกลางได้ ในกรณีที่พนักงานขับ รถยนต์ไม่อยู่ ๒. จัดตารางงานที่ จะต้องใช้รถยนต์ ส่วนกลางกับพนักงาน ขับรถยนต์แต่ละงาน ของทุกวัน</p>	<p>๑. การประสานงาน ของแต่ละส่วนงาน ในการใช้รถยนต์ ส่วนกลาง ๒. ใบอนุญาตขอใช้ รถยนต์ส่วนกลาง ๓. สมุดบันทึกการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง</p>	<p>๑. ยังขาดความคล่องตัว ในการใช้รถยนต์ส่วนกลาง อยู่เล็กน้อย</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่แต่ละ ส่วนงานในการขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลาง หากทราบ ว่าจะต้องติดต่อราชการนอก สถานที่ให้ขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลางโดยเร็ว เพื่อจะได้จัดเรียงลำดับงาน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด อบต. กิจกรรม งานการเจ้าหน้าที่ การสรรหาพนักงานส่วนตำบล <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การขับเคลื่อนการปฏิบัติงานของ อบต.นาเวียงหิน มีความต่อเนื่องและประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ขาดพนักงานส่วนตำบลสายงาน ผู้ปฏิบัติและสายงาน ผู้บริหาร ๒. สรรหารรับโอนไม่ได้บุคลากรมา ดำรงตำแหน่ง ๓. พนักงานส่วนตำบลมีการโอนย้าย</p>	<p>๑. ทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์แจ้งเวียน การสรรหารับโอน ตำแหน่งสายผู้ปฏิบัติงาน ที่ว่าง และสายงาน ผู้บริหารที่ว่าง กรณีว่างไม่เกิน ๖๐ วัน ๒. ขอใช้บัญชีสายงาน ผู้บริหารที่ว่าง ๓. รายงานตำแหน่งว่าง ให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น สรรหาแทน</p>	<p>๑. พนักงานส่วนตำบล เป็นไปตามกรอบอัตราของ อบต.นาเวียงหิน</p>	<p>๑. ยิ่งขาดตำแหน่งสายงาน ผู้ปฏิบัติ และสายงาน ผู้บริหาร</p>	<p>๑. รอการสรรหาจากบัญชีผู้ผ่านการสอบแข่งขัน จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. สรรหารรับโอนพนักงานส่วนตำบลสายงานผู้บริหารที่ว่าง กรณีไม่เกิน ๖๐ วัน ๓. รอการสรรหาจากบัญชีผู้ผ่านการสอบคัดเลือก การคัดเลือก สายงาน ผู้บริหาร จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>สำนักปลัด</p>

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

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>กิจกรรม</p> <p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้จัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ</p>	<p>๑. การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ</p> <p>๒. ประชาชนไม่พอใจขาดความรู้อยู่ในเรื่องการชำระภาษีประจำปี</p>	<p>๑. ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล</p> <p>๒. จัดประชาสัมพันธ์การชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. การออกพื้นที่จัดเก็บภาษี และสร้างความเข้าใจในการชำระภาษีประจำปี</p>	<p>๑. งานแผนที่ภาษีและงานจัดเก็บรายได้จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขส่งเสริมให้มีการอบรม</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการชำระภาษี</p> <p>๒. ประชาชนบางส่วนชำระภาษีล่าช้า</p>	<p>การปรับปรุง</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น แผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี</p> <p>๒. จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษีอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>กิจกรรมการออกแบบประมาณการราคา ควบคุมงานการออกแบบอนุญาตต่างๆ ของงานก่อสร้าง วิสาหกิจ</p> <p>-เพื่อให้การให้บริการประชาชนด้านโครงสร้างพื้นฐานมีคุณภาพ และได้มาตรฐานสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. กองช่างขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ การปฏิบัติงานให้บริการประชาชน ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา และผู้ช่วยเขียนแบบ ส่งผลให้การดำเนินงาน ตามภารกิจล่าช้า ไม่ทันเวลาที่</p>	<p>๑. ทำเรื่องขอใช้บัญชี กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พนักงานส่วนตำบล/ข้าราชการ/หรือข้าราชการอื่นๆ เช่น หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา เป็นต้น</p> <p>๒. ตามคำสั่งมอบหมายงานเลขที่ ๘๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘</p>	<p>๑. กรมส่งเสริมการอยู่ระหว่างดำเนินการจัดสอบแข่งขันพนักงานส่วนตำบล/ข้าราชการ/หรือข้าราชการอื่นๆ ด้านช่าง เช่น หัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งเลขที่ ๘๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ ยังขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านช่าง</p>	<p>๑. ยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรด้านช่างตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา และผู้ช่วยเขียนแบบ เพื่อคอยออกแบบ, ประมาณราคาก่อสร้าง ส่งผลให้การดำเนินงานตามภารกิจล่าช้า ไม่ทันเวลาที่</p>	<p>๑. ขอรับการจัดสรรบัญชีในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง, นายช่างโยธา จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>๒. มอบหมายหน้าที่เพิ่มเติมให้ปฏิบัติหน้าที่จ้างตามภารกิจด้านช่าง</p> <p>๓. เร่งดำเนินการสรรหาพนักงานจ้างตามภารกิจ พนักงานช่วยเขียนแบบ ตามกรอบอัตรากำลังสามปี</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>งานบริหารการศึกษา</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านมาตรฐานการศึกษาและงานส่งเสริมและสนับสนุนการสอน เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ขาดผู้อำนวยความสะดวก การศึกษาฯ ที่มีความชำนาญและ ประสบการณ์เฉพาะ ด้าน เพื่อคอยกำหนด นโยบาย และ แผนการปฏิบัติงาน ควบคุม แนะนำและ ตรวจสอบการทำงาน ของบุคลากรทางการศึกษา</p>	<p>๑. มีกรอบตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม และมี การ กำหนดแนวทางการสรรหา ๒. มีคำสั่งมอบหมาย รักษาการผู้อำนวยการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>	<p>๑. ยังไม่สามารถสรรหาผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรมได้</p> <p>๒. เนื่องจาก ร.ก.ผอ. กองการศึกษาฯ ไม่ได้มี ประสบการณ์เฉพาะ ด้านในการกำหนด นโยบายและแผนการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>ขาดผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ที่มีความชำนาญและประสบการณ์ เฉพาะด้าน เพื่อคอยกำหนดนโยบาย และแผนการปฏิบัติงาน ควบคุม แนะนำและ ตรวจสอบการทำงานของ บุคลากรทางการศึกษา</p>	<p>ขอรับการจัดสรรบัญชีผู้ สอบแข่งขันได้ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>งานบริหารการศึกษา</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.นาเวียงหิน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>บุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดทักษะการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.นาเวียงหิน</p>	<p>จัดส่งบุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>บุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็กยังขาดความเข้าใจในเรื่องจากระเบียบกฎหมาย รูปแบบเอกสาร ขั้นตอนการปฏิบัติงานต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลง</p>	<p>บุคลากรครู/ผู้ดูแลเด็กยังขาดความเข้าใจและการปฏิบัติตามการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.นาเวียงหิน</p>	<p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>๒. ทบทวนหนังสือสั่งการ และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม ด้านจัดการบริหารงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น ๆ ของ อบต. นาวังหิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารงานสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น ๆ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบและสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี</p>	<p>ขาดผู้อำนวยการกองประจำ ผู้รักษาการไม่ถนัดด้านงานสาธารณสุข อาจทำให้การตัดสินใจล่าช้า</p>	<p>มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาการกำกับดูแลงาน มีโครงสร้างงานแบ่งงานชัดเจน</p>	<p>การปฏิบัติงานยังดำเนินไปได้ แต่บางเรื่องล่าช้า ขาดความต่อเนื่อง</p>	<p>ขาด ผอ. กอง ส่งผลต่อการตัดสินใจ/วางแผนการตัดสินใจให้</p>	<p>แต่งตั้งผู้อำนวยการกองประจำ หรือกำหนดกลไกสนับสนุนการตัดสินใจให้ผู้จัดการ</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การจัดเก็บและขนถ่ายขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บขยะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	รถเก็บขยะ มีเพียง ๑ คัน ไม่เพียงพอ ทำให้จัดเก็บล่าช้า	มีกำหนดแผนรอบเก็บขยะ มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียงพอ	สามารถปฏิบัติงานได้บางส่วน แต่เกิดความล่าช้าในพื้นที่บางแห่ง	รถไม่เพียงพอ ทำให้ความสะอาดพื้นที่บางส่วนไม่เป็นไปตามแผน	จัดหารถเพิ่มเติม / พัฒนาระบบวางแผนเส้นทางและแจ้งสถานะงาน	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

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

(ชื่อโยธม จันทกุล)

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

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาวังหิน มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน 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



(นางสาวอนันกานต์ ถิ่นทวี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ