

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอหนองพิดำ

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน
และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล
ของ นายอำเภอหนองพิดำ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานนิติการ คือ ในปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลได้รับการถ่ายโอน
ภารกิจหลายภารกิจเพิ่มขึ้น การออกข้อบัญญัติตำบลไม่ครอบคลุมทุกภารกิจตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับการ
ถ่ายโอน

๑.๒ งานพัฒนาชุมชน (กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด) คือ
เด็กและเยาวชนมีพฤติกรรมเสี่ยงและยังขาดความรู้ความเข้าใจในโทษของยาเสพติด ปี พ.ศ. ๒๕๖๖
อบต.กะหรอ มีการดำเนินโครงการที่ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด คือ ดำเนินการโครงการ “แข่งขันกีฬา
กะหรอเกมส์ ต้านยาเสพติด” เป็นการส่งเสริมให้เด็ก เยาวชน ได้ใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์ ผลการ
ดำเนินการโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ตามโครงการ

๑.๓ งานบริการสาธารณสุข (กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก))
คือ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ในพื้นที่ตำบลกะหรอ ประชาชนขาดจิตสำนึกและความตระหนักในการกำจัดแหล่ง
เพาะพันธุ์ยุง และมีประชาชนที่เจ็บป่วยจากโรคไข้เลือดออก ถึงแม้ว่า อบต.จะมีการดำเนินโครงการรณรงค์
ควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก โดยออกให้บริการฉีดพ่นหมอกควันในทุกหมู่บ้าน

๑.๔ งานแผนงานและงบประมาณ (กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.) คือ
โครงการในแผนพัฒนามีจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนพัฒนาที่วางไว้ได้ และจำนวน
งบประมาณในการดำเนินการมีจำกัด

๑.๕ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา) คือ มีลูกหนี้
ค่าน้ำประปาค้างชำระจำนวนมาก

๑.๖ งานแบบแผนและก่อสร้าง (กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง) คือ เจ้าหน้าที่มีจำนวนน้อยไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานในการควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๗ งานสาธารณูปโภค (กิจกรรมงานกิจการประปา) คือ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานกิจการประปาที่ไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานด้านกิจการประปา เนื่องจากระบบประปาที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีจำนวนมาก และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดความรู้เฉพาะตำแหน่งที่รับผิดชอบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานนิติการ ต้องมีการออกข้อบัญญัติตำบลให้ครอบคลุมทุกภารกิจตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับการถ่ายโอน และติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการจัดทำข้อบัญญัติตำบลอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ งานพัฒนาชุมชน (กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด) ดำเนินการเพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติดให้มากขึ้น , จัดทำแผนงาน/โครงการการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดแบบบูรณาการอย่างต่อเนื่องทุกปี และดำเนินโครงการเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เช่น การจัดการแข่งขันกีฬาภายในตำบล, การจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่เด็กและเยาวชนในเรื่องโทษของยาเสพติด เป็นต้น

๒.๓ งานบริการสาธารณสุข (กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ(ใช้เลือดออก)) ดำเนินการบูรณาการการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก จัดกิจกรรม Big Cleaning Day คัดพ่นหมอกควันกำจัดลูกน้ำยุงลายในทุกพื้นที่ และดำเนินการส่งเสริม สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการขยะที่ถูกหลักสุขาภิบาล

๒.๔ งานแผนงานและงบประมาณ (กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.) ดำเนินการจัดประชุมประชาคมระดับตำบล เพื่อพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของโครงการให้เหมาะสมกับงบประมาณที่มีอยู่ และขอรับการสนับสนุนงบประมาณที่เกินศักยภาพจากหน่วยงานภายนอก

๒.๕ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา) ดำเนินการจัดทำแผนการจัดเก็บค่าน้ำประปาเป็นรายเดือน เพื่อจัดเก็บในหมู่บ้านโดยตรง , ดำเนินการออกหนังสือเตือนการค้างชำระค่าน้ำประปาอย่างต่อเนื่อง และดำเนินการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระอย่างต่อเนื่อง

๒.๖ งานแบบแผนและก่อสร้าง (กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง) ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่มในการปฏิบัติงานและจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒.๗ งานสาธารณูปโภค (กิจกรรมงานกิจการประปา) ดำเนินการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างให้ชัดเจนและเหมาะสม และจัดทำแผนปฏิบัติการในการออกให้บริการด้านสาธารณูปโภค และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

ลายมือชื่อ

(นายสมล ชัยณรงค์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

28/12/2566
จ.สงขลา

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อแสดงให้เห็นถึง ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์กร มีความเหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้ ๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุม ดูแล อย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน โดยมีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานที่ชัดเจน โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่าง ๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และมีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีการกำหนดตำแหน่งที่ตรงกับภารกิจงาน และการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนพิจารณาจากผลการปฏิบัติงาน โดยมีเกณฑ์การพิจารณาที่เป็นลายลักษณ์อักษร การพิจารณาอยู่ในรูปของคณะกรรมการ องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยมีการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีการประเมินความเสี่ยงได้ครอบคลุมและเหมาะสม สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผล ดังนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒) และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรม โดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ เช่น ระบบ e-laas , ระบบ e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ อีกทั้งการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการและพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	กิจกรรมควบคุม ๓.๑ บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการจัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี และมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ อบต. และมีการประชุมชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามามีใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่านระบบ e-laas , การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๒ ทุกสำนัก/กอง มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ อบต.จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ ธารรงค์ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ และจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	การติดตามประเมินผล ๕.๑ อบต.มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร ๕.๒ อบต.มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และมีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหาร

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในการกิจต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒) อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)



(นายสุเมธ ชัยณรงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๙)
งานนิติการ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานของ อบต. ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ๒. เพื่อให้การออกข้อบังคับ ตำบลถูกต้อง และมี ประสิทธิภาพ	การออกข้อบัญญัติ / ตำบลยังไม่ครอบคลุม ตามภารกิจหน้าที่ของ อบต.	ติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	การประเมินผลการ ควบคุมภายในมีความ เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง	การออกข้อบัญญัติ ตำบลยังไม่ครอบคลุม ตามภารกิจหน้าที่ของ อบต.	ติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่อง	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗
งานพัฒนาชุมชน กิจกรรม : การป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การป้องกันและ การลดการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดของเด็กและ เยาวชนในพื้นที่	เด็กและเยาวชนมี พฤติกรรมเสี่ยงและยัง ขาดความรู้ ความ รู้ ความเข้าใจในโทษของ ยาเสพติด	จัดทำสื่อประเภทต่างๆ เพื่อเป็นช่องทางในการ ประชาสัมพันธ์ให้เด็ก เยาวชน ได้ทราบถึงภัย ของยาเสพติด เช่น แผ่นพับ ฯลฯ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ โดยเด็กและ เยาวชนในพื้นที่ยังขาด ความรู้หรือมีความรู้ไม่ เพียงพอเกี่ยวกับโทษของ ยาเสพติด และมี พฤติกรรมเลียนแบบ	เด็กและเยาวชนมี พฤติกรรมเสี่ยงและยัง ขาดความรู้ ความ เข้าใจในโทษของ ยาเสพติด	- ฝึกอบรมให้ความรู้เรื่องโทษ ของยาเสพติดให้แก่เด็กและ เยาวชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง ทุกปี - จัดให้มีการแข่งขันกีฬาด้าน ยาเสพติด เพื่อส่งเสริมการใช้ เวลาว่างให้เกิดประโยชน์	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มี อยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ การควบคุมภายใน (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๙)
งานบริการสาธารณสุข กิจกรรม : การป้องกันและ ควบคุมโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานด้าน สาธารณสุขเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและเกิด ประโยชน์ต่อประชาชนใน พื้นที่	- ประชาชนขาดจิตสำนึกและความตระหนักในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุง - ประชาชนเจ็บป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก - การจัดการขยะไม่ถูกหลักสุขาภิบาล	- รณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงภัยของโรคไข้เลือดออก - กิจกรรม Big Cleaning Day - รณรงค์ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย เช่น เลี้ยงปลาหางนกยูง , ฉีดพ่นหมอกควัน ฯลฯ - รณรงค์ประชาสัมพันธ์การจัดการขยะที่ถูกหลักสุขาภิบาล	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากประชาชนยังเจ็บป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก	ประชาชนยังเจ็บป่วยด้วยโรคไข้เลือดออก	- ฉีดพ่นหมอกควันกำจัดลูกน้ำยุงลายในทุกพื้นที่ - จัดกิจกรรม Big Cleaning Day - บูรณาการการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก - ส่งเสริม สร้างจิตสำนึกและสร้างวัฒนธรรมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการขยะที่ถูกหลักสุขาภิบาล	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย.๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มี อยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๙)
งานแผนงานและ งบประมาณ กิจกรรม : การจัดทำ แผนพัฒนาของ อบต. - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ขององค์การบริหารส่วนตำบล สามารถตอบสนองความ ต้องการของประชาชนได้ อย่างเต็มศักยภาพ	-โครงการในแผนพัฒนามี จำนวนมาก ทำให้ไม่ สามารถดำเนินการตาม แผนพัฒนาที่วางไว้ได้ - จำนวนงบประมาณในการ ดำเนินการมีจำกัด	- การประชุมให้ความรู้ถึง หลักการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นและการจัดสรร งบประมาณ - การประชาสัมพันธ์เชิญ ชวนเข้าร่วมประชุม ประชาคม - จัดประชุมประชาคมใน เวลาที่เหมาะสม สะดวก กับการเข้าร่วมของ ประชาชน	การประเมินผลการ ควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากมีโครงการที่ บรรจุไว้ในแผนพัฒนา ท้องถิ่นจำนวนมาก เมื่อเปรียบเทียบกับ งบประมาณที่มีอยู่ จำกัด	- มีโครงการที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่นจำนวน มาก เมื่อเปรียบเทียบกับ งบประมาณที่มีอยู่จำกัด ทำให้ไม่สามารถ ดำเนินการตามแผนพัฒนา ที่วางไว้ได้ - จำนวนงบประมาณในการ ดำเนินการมีจำกัด	- การประชุมประชาคม ระดับตำบล เพื่อ พิจารณาจัดลำดับ ความสำคัญของโครงการ ให้เหมาะสมกับ งบประมาณที่มีอยู่ - ขอรับการสนับสนุน งบประมาณที่เกิน ศักยภาพจากหน่วยงาน ภายนอก	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย.๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๙)
กองคลัง งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ กิจกรรม : การจัดเก็บค่า น้ำประปา - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพเป็นไปตาม เป้าหมายที่ตั้งไว้	มีลูกหนี้ค่าน้ำประปา ค้างชำระจำนวนมาก	จากรายงานการเก็บค่า น้ำประปาประจำเดือน	การประเมินผลการ ควบคุมภายในมีความ เพียงพอ ปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง	มีลูกหนี้ค่าน้ำประปา ค้างชำระจำนวนมาก	- ดำเนินการเร่งรัด ติดตามหนี้ค้างชำระ อย่างต่อเนื่อง - จัดทำแผนการจัดเก็บ ค่าน้ำประปาเป็นราย เดือน เพื่อไปจัดเก็บใน หมู่บ้านโดยตรง	กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๙)
กองช่าง งานแบบแผนและก่อสร้าง กิจกรรม : การควบคุมงาน ก่อสร้าง - เพื่อให้การสำรวจ การ ออกแบบ การเขียนแบบ โครงการก่อสร้างต่าง ๆ การ ประมาณราคากลางถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการต่าง ๆ	- เจ้าหน้าที่มีจำนวน น้อยไม่เพียงพอสำหรับ การปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ใหม่ ๆ	- ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	การประเมินผลการ ควบคุมภายในมีความ เพียงพอ ปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง	- เจ้าหน้าที่มีจำนวน น้อยไม่เพียงพอสำหรับ การปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ใหม่ ๆ	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง - ดำเนินการสรรหา บุคลากรเพิ่มในการ ปฏิบัติงาน	กองช่าง ๓๐ ก.ย.๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๙)
งานสาธารณูปโภค กิจกรรม : งานกิจการประปา - เพื่อให้การปฏิบัติงาน การ บริการ ช่อมบำรุง ระบบ ประปา เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและเป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ มีไม่เพียงพอสำหรับการ ปฏิบัติงาน เนื่องจาก อบต.มีระบบประปาที่อยู่ ในความรับผิดชอบ จำนวนมาก - เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้เรื่อง กฎหมาย ระเบียบใหม่ ๆ	- ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	การประเมินผลการ ควบคุมภายในมีความ เพียงพอ ปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง	- เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบมีไม่เพียงพอ สำหรับการปฏิบัติงาน เนื่องจาก อบต.มีระบบ ประปาที่อยู่ในความ รับผิดชอบจำนวนมาก - เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบใหม่ ๆ	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง - จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนและเหมาะสม - จัดทำแผนปฏิบัติการใน การออกให้บริการด้าน สาธารณูปโภค	กองช่าง ๓๐ ก.ย.๖๗

ลายมือชื่อ

(นายสมล ชัยณรงค์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวข้องการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางสาววรรณวิภา อุ่ทองคำ)

ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๐๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ งานนิติการ คือ ในปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลได้รับการถ่ายโอนภารกิจหลายภารกิจเพิ่มขึ้น การออกข้อบัญญัติตำบลไม่ครอบคลุมทุกภารกิจตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับการถ่ายโอน

๑.๒ งานพัฒนาชุมชน (กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด) คือ เด็กและเยาวชนมีพฤติกรรมเสี่ยงและยังขาดความรู้ความเข้าใจในโทษของยาเสพติด

๑.๓ งานบริการสาธารณสุข (กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ (ใช้เลือดออก)) คือ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ในพื้นที่ตำบลกะหรอ ประชาชนขาดจิตสำนึกและความตระหนักในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุง และมีประชาชนที่เจ็บป่วยจากโรคไข้เลือดออก

๑.๔ งานแผนงานและงบประมาณ (กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.) คือ โครงการในแผนพัฒนามีจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่วางไว้ได้ และจำนวนงบประมาณในการดำเนินการมีจำกัด

๑.๕ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา) คือ มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระจำนวนมาก

๑.๖ งานแบบแผนและก่อสร้าง (กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง) คือ เจ้าหน้าที่มีจำนวนน้อยไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานในการควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๗ งานสาธารณูปโภค (กิจกรรมงานกิจการประปา) คือ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานกิจการประปาที่ไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานด้านกิจการประปา เนื่องจากระบบประปาที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีจำนวนมาก และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดความรู้เฉพาะตำแหน่งที่รับผิดชอบ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานนิติการ ต้องมีการออกข้อบัญญัติตำบลให้ครอบคลุมทุกภารกิจตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับการถ่ายโอน และติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการจัดทำข้อบัญญัติตำบลอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ งานพัฒนาชุมชน (กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด) ดำเนินการเพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติดให้มากขึ้น, จัดทำแผนงาน/โครงการการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดแบบบูรณาการอย่างต่อเนื่องทุกปี และดำเนินโครงการเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เช่น การจัดการแข่งขันกีฬาภายในตำบล, การจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่เด็กและเยาวชนในเรื่องโทษของยาเสพติด เป็นต้น

๒.๓ งานบริการสาธารณสุข (กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ(ไข้เลือดออก)) ดำเนินการบูรณาการการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก จัดกิจกรรม Big Cleaning Day ฉีดพ่นหมอกควันกำจัดลูกน้ำยุงลายในทุกพื้นที่ และดำเนินการส่งเสริม สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการขยะที่ถูกหลักสุขาภิบาล

๒.๔ งานแผนงานและงบประมาณ (กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.) ดำเนินการจัดประชุมประชาคมระดับตำบล เพื่อพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของโครงการให้เหมาะสมกับงบประมาณที่มีอยู่ และ ขอรับการสนับสนุนงบประมาณที่เกินศักยภาพจากหน่วยงานภายนอก

๒.๕ งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา) ดำเนินการจัดทำแผนการจัดเก็บค่าน้ำประปาเป็นรายเดือน เพื่อจัดเก็บในหมู่บ้านโดยตรง , ดำเนินการออกหนังสือเตือนการค้างชำระค่าน้ำประปาอย่างต่อเนื่อง และดำเนินการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระอย่างต่อเนื่อง

๒.๖ งานแบบแผนและก่อสร้าง (กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง) ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่มในการปฏิบัติงาน และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒.๗ งานสาธารณูปโภค (กิจกรรมงานกิจการประปา) ดำเนินการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างให้ชัดเจนและเหมาะสม และจัดทำแผนปฏิบัติการในการออกให้บริการด้านสาธารณูปโภค และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง