



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ

หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(รายงานตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ และข้อ ๙)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ

อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์

คำนำ

การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความ มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ จะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือ การทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและ การดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ จึงได้จัดทำการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล กาเกาะ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อประโยชน์ดังกล่าว

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ

ตุลาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

เรื่อง

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน อบต.กาเกาะ (แบบ ปค. ๔)
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน อบต.กาเกาะ (แบบ ปค. ๕)
แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

ภาคผนวก

- บันทึกการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
- คำสั่ง คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อบต.กาเกาะ
- คำสั่งคณะติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (สำนักปลัด)
- คำสั่งคณะติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (กองคลัง)
- คำสั่งคณะติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (กองช่าง)
- คำสั่งคณะติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (กองการศึกษาฯ)
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำนักปลัด (แบบ ปค. ๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด (แบบ ปค. ๕)
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน กองคลัง (แบบ ปค. ๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง (แบบ ปค. ๕)
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน กองช่าง (แบบ ปค. ๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง (แบบ ปค. ๕)
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ (แบบ ปค. ๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ (แบบ ปค. ๕)

หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ

เรียน นายอำเภอเมืองสุรินทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองสุรินทร์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดกำลังเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรงและมีสาธารณภัยที่ไม่สามารถควบคุมได้หรือควบคุมได้ค่อนข้างยาก

๒) กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี มีการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับด้านกฎหมายเพิ่มขึ้นและขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในด้านกฎหมาย

๓) กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบรรจุใหม่ยังขาดความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน และปัจจุบันมีการของบประมาณผ่านระบบเป็นจำนวนมาก

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ และยังไม่มีการเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งที่รับผิดชอบโดยตรง

๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นและระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องออกมาใหม่ทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง คือ ราคาวัสดุต่าง ๆ ที่ส่วนกลางกำหนดไม่ตรงกับราคาตามท้องตลาด และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทุกรายการ และกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้กำหนดราคากลางยังขาดความชำนาญ และประสบการณ์ในการกำหนดราคากลาง

๒. กิจกรรมด้านงานการจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล มีความเสี่ยง คือ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง

๓. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา มีความเสี่ยง คือ วัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงานไม่เพียงพอ

/กองการศึกษา...

แบบ ปค. ๑(ต่อ)

กองการศึกษาฯ

๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา มีความเสี่ยง คือ ๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภารกิจงาน และรับผิดชอบหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒) ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง

๒. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยง คือ ๑) ขาดบุคลากร และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำให้มีปริมาณมาก ๒) ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่มีอยู่ทำให้เกิดการดำเนินงานมีข้อจำกัดในการจัดบางกิจกรรม

๓. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง คือ ๑) การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ตรง ตามมาตรฐาน ๒) คณะกรรมการศูนย์ฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ๓) ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและพัสดุสถานศึกษาโดยตรง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย หรือปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับความต้องการ

๒) จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

๓) กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการช่วยเหลือสาธารณภัย

๔) ได้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันฯ เช่น สายส่งน้ำ หัวฉีดพ่นน้ำ ชุดผจญเพลิง ถังดับเพลิง

เป็นต้น

๕) ประชาสัมพันธ์แจ้งเตือนภัยล่วงหน้าเพื่อเตรียมการรับมือกับภัยธรรมชาติ

๒.๒ กิจกรรมงานกฎหมายและคดี มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังเกี่ยวกับด้านกฎหมาย เช่น นิติกร

๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกฎหมายเพิ่มมากขึ้น

๒.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังหรือปรับกรอบอัตรากำลังในตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษี

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจในโปรแกรมแผนที่ภาษีฯ ให้ชัดเจนและ ปฏิบัติงานได้

๓) ประสานงานและขอความร่วมมือไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน

๒.๕ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาหรือปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อทำความเข้าใจระเบียบกฎหมายที่เพิ่มขึ้นอย่าง สม่าเสมอ

๓) เสนอโครงการเพื่อจัดหาหรือก่อสร้างห้องหรืออาคารสำหรับจัดเก็บพัสดุให้เพียงพอ

๒.๖ กิจกรรมงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด

/๒.๗ กิจกรรม...

แบบ ปค. ๑(ต่อ)

- ๒.๗ กิจกรรมงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
 - ๒) ขอสนับสนุนเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม
- ๒.๘ กิจกรรมงานไฟฟ้าและประปา มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
 - ๒) ขอสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์เพิ่มเติม
- ๒.๙ กิจกรรมการบริหารการศึกษา การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ขอสนับสนุนเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม
 - ๒) มอบหมายงานให้บุคลากรในกองอื่นที่มีทักษะมาช่วยในการปฏิบัติงานบางกิจกรรมโครงการ
- ๒.๑๐ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบของงานในหน้าที่ให้ชัดเจน
 - ๒) กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานในแต่ละเดือนเพื่อลดการกระจุกตัวของกิจกรรม
- ๒.๑๑ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบของงานในหน้าที่ให้ชัดเจน
 - ๒) มอบหมายให้บุคลากรในกองการศึกษา ฯ มาช่วยในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)



(นายเสกสรรค์ สายยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง ๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒) ผู้กำกับดูแล แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓) จัดให้มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง จึงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๑) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การ ๓) ควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๔) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ แบ่งโครงสร้างการบริหารงาน ออกเป็น ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง และกองการศึกษา โดย สำนักปลัด ได้แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๒ กลุ่มงาน ๑๓ งาน คือ กลุ่มงานอำนวยการ ได้แก่ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) นโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานกิจการสภา ๖) งานประชาสัมพันธ์ ๗) งานเลือกตั้ง ๘) งานการเจ้าหน้าที่ และกลุ่มงานสวัสดิการสังคม ได้แก่ ๙) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๑๐) งานสังคมสงเคราะห์ ๑๑) งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี ๑๒) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑๓) งานส่งเสริมการเกษตร จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่ามีจุดอ่อนและมีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการควบคุมไว้ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดกำลังเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง และมีสาธารณภัยที่ไม่สามารถควบคุมได้หรือควบคุมได้ค่อนข้างยาก ๒. กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี มีการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับด้านกฎหมายเพิ่มขึ้นและขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในด้านกฎหมาย ๓. กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน เจ้าหน้าที่ที่พึงบรรจุใหม่ยังขาดความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านและปัจจุบันมีการของบประมาณผ่านระบบเป็นจำนวนมาก

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ มีกิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีคำสั่งแบ่งงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบครบทั้ง ๔ สำนัก/กอง มีการจัดประชุม เพื่อชี้แจงนโยบายและการปฏิบัติงาน ๒) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยมีการรายงานผลการปฏิบัติงาน และรายงานการจัดทำโครงการทุกครั้ง รวมทั้งมีแบบประเมินผลการปฏิบัติงานราย ๖ เดือน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศ เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานขององค์กร การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๑) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมี ๒) คุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ซึ่งมีระบบอินเทอร์เน็ตภายในสำนักงาน มีกลุ่มไลน์ สำหรับการประสานงาน มีกลุ่มเฟซบุ๊ค ชมรมพนักงาน อบต. สำหรับเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหนังสือสั่งการ ระเบียบและกฎหมายใหม่	ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ตามวิธีการที่ได้วางแผนปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว กองคลัง แบ่งโครงสร้าง ออกเป็น ๒ กลุ่มงาน ๔ งาน คือ กลุ่มงานการเงินและบัญชี ได้แก่ (๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี และกลุ่มงานพัสดุและทรัพย์สิน ได้แก่ (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่ามีจุดอ่อนและมีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการควบคุมไว้ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ และยังไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งที่รับผิดชอบโดยตรง ๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น และระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องออกมาใหม่ทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ตามวิธีการที่ได้วางแผนปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดผ่านทางไลน์กลุ่มต่างๆ เฟสบุ๊ค และเว็บไซต์ของอบต.กาเกาะ ๕. การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อแสดงให้เห็นถึง ๑) การระบุ การพัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กองช่าง แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน คือ (๑) งานบริหารทั่วไป (๒) งานก่อสร้าง (๓) งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล (๔) งานสวนสาธารณะ (๕) งานบำบัดน้ำเสีย (๖) งานไฟฟ้าและประปา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่ามีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมเดิมจำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง คือ ๑) ราคาวัสดุต่าง ๆ ที่ส่วนกลางกำหนดไม่ตรงกับราคาตามท้องตลาด และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ๒) ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทุกรายการ ๓) กรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้กำหนดราคากลางยังขาดความชำนาญและประสบการณ์ในการกำหนดราคากลาง ๒. กิจกรรมด้านงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล มีความเสี่ยง คือ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ๓. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา มีความเสี่ยง คือ ๑) วัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงานไม่เพียงพอ ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ตามวิธีการที่ได้วางแผนปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	กองการศึกษา แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓) งานกีฬาและนันทนาการ ๔) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่ามีจุดอ่อนและมีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมเดิม จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ความเสี่ยง คือ ๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภาระกิจงานและรับผิดชอบหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒) ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ๒. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยง คือ ๑) ขาดบุคลากร และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำให้มีปริมาณมาก ๒) ระเบียบและหนังสือสั่งการที่มีอยู่ทำให้เกิดการดำเนินงานมีข้อจำกัดในการจัดบางกิจกรรม ๓. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยง คือ ๑) การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ตรงตามมาตรฐาน ๒) คณะกรรมการศูนย์ฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ๓) ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ด้านการเงินและพัสดุสถานศึกษาโดยตรง ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ตามวิธีการที่ได้วางแผนปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพียงพอ และมีประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงให้คงวิธีการควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วสำหรับกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงเดิม ให้ถือปฏิบัติต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายเสกสรรค์ สายยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม งานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยทางธรรมชาติ อุบัติภัย และอุบัติเหตุ ต่างๆ ได้รับการช่วยเหลือ อย่างทั่วถึง และการ ปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย อย่างถูกต้อง ๒. เพื่อป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยที่อาจ เกิดจากมนุษย์ และจาก ธรรมชาติ	๑. ขาดกำลังเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบที่มี ตำแหน่งหน้าที่โดยตรง ๒. สาธารณภัยที่ เกิดขึ้น เป็นภัยที่ไม่ สามารถควบคุมได้ หรือควบคุมได้ ค่อนข้างยาก	๑. มีคำสั่งแบ่งงานมอบหมาย งาน ให้มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ๒. มีรถน้ำอเนกประสงค์ จำนวน ๒ คัน และมีการ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบ	กิจกรรมนี้ ยังมีความเสี่ยงที่ ต้องมีการติดตามผลการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุมในปี ต่อไป ตามวิธีการที่ได้ วางแผนปรับปรุงการ ควบคุมดังกล่าว	๑. มักจะมีการเกิดสาธารณภัย ในห้วงใกล้สิ้นปีประมาณ ทำให้เกิดความล่าช้าในการ ประสานงาน ๒. ยังขาดข้าราชการที่มี ตำแหน่งโดยตรง มีเพียง พนักงานจ้างทั่วไปที่ยังขาด ประสบการณ์ในด้านการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัย	๑.สรรหาอัตรากำลังในด้าน การป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย หรือปรับปรุงแผน อัตรากำลังให้เหมาะสมกับ ความต้องการ ๒.จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓.กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบ ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการเกี่ยวกับการ ช่วยเหลือสาธารณภัย ๔. ได้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ใน การป้องกันฯ เช่น สายส่งน้ำ หัวฉีดพ่นน้ำ ชุดผจญเพลิง ถัง ดับเพลิง เป็นต้น ๕.ประชาสัมพันธ์แจ้งเตือนภัย ล่วงหน้าเพื่อเตรียมการรับมือ กับภัยธรรมชาติ	สำนักปลัด กลุ่มงาน อำนวยการ งานป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัย

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม งาน กฎหมายและคดี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลที่เกี่ยวข้องด้าน กฎหมาย งานประสาน ด้านการขออนุญาต หน่วยงานอื่น และงาน สอบสวนต่าง ๆ เป็นไป ตามกำหนดเวลาและ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑) มีการดำเนินงานที่ เกี่ยวข้องกับด้าน กฎหมายเพิ่มขึ้น ๒) ขาดบุคลากรที่มี ความชำนาญในด้าน กฎหมาย เช่น นิติกร และผู้รับผิดชอบงาน ยังขาดความรู้ความ ชำนาญในด้าน กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑) มีคำสั่งแบ่งงานแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ	กิจกรรมนี้ ยังมีความเสี่ยงที่ ต้องมีการติดตามผลการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุมในปี ต่อไป ตามวิธีการที่ได้ วางแผนปรับปรุงการ ควบคุมดังกล่าว	๑) มีการดำเนินงานที่ เกี่ยวข้องกับด้านกฎหมาย เพิ่มมากขึ้น ๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยัง ขาดความรู้ความชำนาญใน ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑) สรรหาอัตรากำลัง เกี่ยวกับด้านกฎหมาย เช่น นิติกร ๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้ มีความรู้ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานด้าน กฎหมายเพิ่มมากขึ้น	สำนักปลัด อบต. กลุ่มงาน อำนวยการ งานกฎหมาย และคดี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านงาน นโยบายและแผน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานด้านนโยบาย และแผน แผนพัฒนา ท้องถิ่น ข้อบัญญัติ งบประมาณ และการขอ งบประมาณหน่วยงาน ต่างๆ เป็นไปด้วยความ รวดเร็ว ทันที่ และ ตามระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พึงบรรจุนโยบาย ความรู้ความชำนาญ เฉพาะด้าน ๒) ปัจจุบันมีการขอ งบประมาณผ่านระบบ อินเทอร์เน็ตเป็นจำนวน มาก ๓) ข้อมูลประกอบการ ของงบประมาณมีจำนวน มาก และต้องขอ รายละเอียดส่วนใหญ่ จากกองช่าง ซึ่งค่อนข้าง ได้ข้อมูลช้ามาก ทำให้ไม่ ทันระยะเวลาในการขอ งบประมาณ	๑) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ ๒) มีการประสานงานกับ กองช่าง และหน่วยงาน ผู้รับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ ๓) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรมในด้าน การจัดทำและลงระบบ ข้อมูลของงบประมาณ	กิจกรรมนี้ ยังมีความเสี่ยงที่ ต้องมีการติดตามผลการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุมในปี ต่อไป ตามวิธีการที่ได้ วางแผนปรับปรุงการ ควบคุมดังกล่าว	๑) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ ๒) มีการประสานงานกับกอง ช่าง และหน่วยงาน ผู้รับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ ๓) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้า รับการฝึกอบรมในด้านการ จัดทำและลงระบบข้อมูลขอ งบประมาณ	๑) ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ให้เหมาะสมและสรรหา อัตรากำลังด้านนโยบายและ แผน ๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด กลุ่มงาน อำนวยการ งานนโยบาย และแผน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานพัฒนา และจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการ จัดเก็บภาษีต่าง ๆ มี ประสิทธิภาพและสามารถ จัดเก็บรายได้ ให้กับ องค์กรได้เพิ่มมากขึ้นอย่าง มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ตามระเบียบ และหนังสือ สั่งการ	๑) การจัดทำแผนที่ ภาษียังไม่สมบูรณ์ ๒) ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งที่รับผิดชอบ โดยตรง	๑) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบผ่าน การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ และทบทวนความรู้ ใน โปรแกรมจัดทำแผนที่ภาษี ๓) กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ขั้นตอนและเป็นไปตาม ระเบียบฯ	๑) แผนที่ภาษีของ อบต. กาเกาะ ยังไม่ครบสมบูรณ์ ทำให้ยังไม่สามารถนำมาใช้ ในการจัดเก็บภาษีได้ ๒) ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งโดยตรงในด้านการ จัดเก็บภาษี ๓) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยัง ขาดความชำนาญในการ ดำเนินการ และมีภาระงาน ที่ต้องรับผิดชอบหลายด้าน	๑) การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่ สมบูรณ์ ๒) ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งที่รับผิดชอบโดยตรง ๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาด ความชำนาญในการจัดทำ ระบบโปรแกรมแผนที่ภาษีฯ	๑) สรรหาอัตรากำลังหรือปรับ กรอบอัตรากำลังในตำแหน่งที่ เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ๒) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจ ในโปรแกรมแผนที่ภาษี ฯให้ชัดเจนและปฏิบัติงานได้ ๓) ประสานงานและขอความ ร่วมมือไปยังหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปัญหาใน การปฏิบัติงาน	กองคลัง งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตาม ระเบียบมีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น ๒. เพื่อให้การตรวจสอบ พัสดุการลงบัญชีทรัพย์สิน ทะเบียนทรัพย์สินเป็นไป ด้วยความถูกต้อง	๑)เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานมี ปริมาณงานเพิ่มมาก ขึ้น ๒) ระเบียบ และ หนังสือสั่งการ ออกมาใหม่ทำให้ เข้าใจคลาดเคลื่อน	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง คลังและแบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน ๒.มีผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ ช่วยลดภาระงาน ๓.เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง ๔.จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมเพื่อทบทวน เพิ่มศักยภาพการปฏิบัติหน้าที่ ๕.มีการจัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์และจำแนกประเภท ๖.มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ต้องรับผิดชอบงานด้านการ จัดเก็บรายได้ ทำให้มีภาระ งานเพิ่มมากขึ้น ๒) งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุเป็นงานค่อนข้าง ละเอียดและหลายขั้นตอน ตั้งแต่การได้มาถึงการ จำหน่ายออก ทำให้เกิด ความผิดพลาดใน กระบวนการทำงานได้ง่าย	๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน มีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น ทำให้ไม่มีการวางแผนการ ปฏิบัติงานที่เป็นรูปธรรม	๑) สรรหาหรือปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังให้เพียงพอต่อ ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เพื่อทำความเข้าใจระเบียบ กฎหมายที่เพิ่มขึ้นอย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง งานทะเบียน ทรัพย์สินและ พัสดุ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านงาน ก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การก่อสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซม สาธารณูปโภค และ สาธารณูปการต่าง ๆ เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ ประชาชน และเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายที่ กำหนด	๑) ราคาวัสดุต่าง ๆ ที่ ส่วนกลางกำหนดไม่ตรงกับ ราคาตามท้องตลาด และมีการเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง ๒) ราคาพาณิชย์จังหวัด ไม่ครอบคลุมทุกรายการ ๓) กรรมการที่ได้รับ แต่งตั้งให้กำหนดราคา กลางยังขาดความชำนาญ และประสบการณ์ในการ กำหนดราคากลาง	๑) มีคำสั่งแบ่งงาน กำหนดผู้รับชอบ ๒) มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนด ราคากลาง และ คณะกรรมการตรวจรับ ตามระเบียบฯ ๓) ใช้โปรแกรม คอมพิวเตอร์ในการ คำนวณราคากลาง	กิจกรรมนี้ ยังมีความเสี่ยง ที่ต้องมีการติดตามผลการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุมในปี ต่อไป ตามวิธีการที่ได้ วางแผนปรับปรุงการ ควบคุมดังกล่าว	๑) ราคาวัสดุต่าง ๆ ที่ ส่วนกลางกำหนดไม่ตรงกับ ราคาตามท้องตลาด และมี การเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ๒) ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่ ครอบคลุมทุกรายการ ๓) กรรมการที่ได้รับแต่งตั้ง ให้กำหนดราคากลางยังขาด ความชำนาญและ ประสบการณ์ในการกำหนด ราคากลาง	๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่าง ต่อเนื่อง ๒) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ การแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ ตามระเบียบกฎหมายโดย เคร่งครัด	กองช่าง งานก่อสร้าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านงานกำจั ดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิก ูล เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายและตาม นโยบายของคณะผู้บริหาร	๑) ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโดยตรง ๒) เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดการด้าน ขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๑) มีคำสั่งแบ่งงาน กำหนดผู้รับผิดชอบ ๒) มีคำสั่งแต่งตั้งให้ เจ้าหน้าที่ดำเนินงาน ธนาคารขยะรีไซเคิล ๓) มีโครงการฝึกอบรม ให้ความรู้การจัดการขยะ ที่ต้นทาง	กิจกรรมนี้ ยังมีความ เสี่ยงที่ต้องมีการ ติดตามผลการควบคุม อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุมใน ปีต่อไป ตามวิธีการที่ ได้วางแผนปรับปรุง การควบคุมดังกล่าว	๑) เป็นงานที่ได้รับมอบหมาย ใหม่จากการจัดทำแผน อัตรากำลังสามปี(พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙) ทำให้ยังไม่มี เจ้าหน้าที่เพียงพอในการ ดำเนินการ และยังขาด เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความ เข้าใจในการดำเนินการ โดย ได้รับการสนับสนุนเจ้าหน้าที่ ในการดำเนินงานจากสำนัก ปลัด	๑) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบได้เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง ๒) ขอสนับสนุนเจ้าหน้าที่ เพิ่มเติม	กองช่าง งานกำจั ดขยะมูลฝอย และสิ่งปฏิกูล

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า และประปา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านติดตั้ง ซ่อมแซม บำรุง รักษาระบบไฟฟ้า และ ระบบประปาของตำบลกา เกาะ เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย	๑) วัสดุอุปกรณ์ในการ ดำเนินงานไม่เพียงพอ	๑) มีคำสั่งแบ่งงาน กำหนดผู้รับผิดชอบ ๒) มีการตั้งค่าใช้จ่ายด้าน วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าและ ประปาในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี	กิจกรรมนี้ ยังมีความ เสี่ยงที่ต้องมีการ ติดตามผลการควบคุม อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุมใน ปีต่อไป ตามวิธีการที่ ได้วางแผนปรับปรุง การควบคุมดังกล่าว	๑) วัสดุอุปกรณ์ในการ ดำเนินงานไม่เพียงพอ	๑) ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง ๒) ขอสนับสนุนวัสดุ อุปกรณ์เพิ่มเติม	กองช่าง งานไฟฟ้า และประปา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมด้านงาน บริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหาร การศึกษา เป็นไปด้วย ความรวดเร็ว ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย	๑) เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบมีภารกิจ งานและรับผิดชอบ หลายหน้าที่ ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า ๒) ระเบียบ กฎหมายมี การเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง	๑) มีคำสั่งแบ่งงานของกอง การศึกษาฯ ๒) มีคำสั่งมอบหมายการ ปฏิบัติงานรายการโครงการโดย แต่งตั้งบุคลากรจากส่วน/ กองงานอื่นร่วมเป็น คณะกรรมการ ๓) ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเอง อย่างสม่ำเสมอ	กิจกรรมนี้ ยังมีความเสี่ยง ที่ต้องมีการติดตามผลการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุมในปี ต่อไป ตามวิธีการที่ได้ วางแผนปรับปรุงการ ควบคุมดังกล่าว	๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมี ภาระงานและรับผิดชอบ หลายหน้าที่ ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า ๒) ระเบียบ กฎหมายมี การเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง	๑) ขอสนับสนุน เจ้าหน้าที่เพิ่มเติม ๑) มอบหมายงานให้ บุคลากรในกองอื่นที่มี ทักษะมาช่วยในการ ปฏิบัติงาน บางกิจกรรม	กองการศึกษาฯ งานบริหาร การศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินผลการปรับปรุงควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมงานส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การส่งเสริมงาน ศาสนาและวัฒนธรรม ท้องถิ่น เป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตาม ระเบียบและ ข้อกฎหมายที่กำหนด	๑) ขาดบุคลากร และบุคลากร ที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำ ให้มีปริมาณมาก ๒) ระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่มีอยู่ทำให้เกิดการ ดำเนินงานมีข้อจำกัดในการ จัดบางกิจกรรม	๑) มีคำสั่งมอบหมายงานให้ นักวิชาการศึกษา รับผิดชอบงานศาสนาและ วัฒนธรรมท้องถิ่น ๒) มีคำสั่งมอบหมาย เจ้าหน้าที่ของ อบต.กาเกาะ ช่วยปฏิบัติการกิจในงาน กิจกรรมต่าง ๆ	กิจกรรมนี้ ยังมีความเสี่ยง ที่ต้องมีการติดตามผลการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุมในปี ต่อไป ตามวิธีการที่ได้ วางแผนปรับปรุงการ ควบคุมดังกล่าว	๑) ขาดบุคลากร และ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานอื่น นอกเหนือจากงานใน หน้าที่ทำให้มีปริมาณมาก ๒) ระเบียบและหนังสือสั่ง การที่มีอยู่ทำให้เกิดการ ดำเนินงานมีข้อจำกัดใน การจัดบางกิจกรรม	๑) ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังเพื่อแบ่งความ รับผิดชอบของงานในหน้าที่ ให้ชัดเจน ๒) กำหนดปฏิทินการ ปฏิบัติงานในแต่ละเดือน เพื่อลดการกระจุกตัวของ กิจกรรม	กองการศึกษาฯ งานส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสกาเกาะ
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรมงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีประสิทธิภาพ เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยตามระเบียบ กฎหมาย	๑) การจัดการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ตรงตาม มาตรฐาน ๒) คณะกรรมการ ศูนย์ฯ ขาดความรู้ ความเข้าใจในบทบาท หน้าที่ ๓) ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ด้าน การเงินและพัสดุ สถานศึกษาโดยตรง	๑) ส่งเสริมให้บุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้า รับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการจัด ประสบการณ์ของเด็ก การจัดทำแผนพัฒนาด้าน การศึกษา หลักสูตรการจัดทำระบบประกัน คุณภาพการศึกษาภายในสถานศึกษา และการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุสถานศึกษา ๒) มีการจัดทำแผนพัฒนาด้านการศึกษา ๓) มีการจัดทำระบบประกันคุณภาพการศึกษา ภายในสถานศึกษา ๔) จัดประชุมชี้แจงให้กับคณะกรรมการศูนย์เพื่อ ชี้แจงบทบาทหน้าที่ และแนวทางการพัฒนาในด้าน ต่างๆของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กิจกรรมนี้ ยังมีความ เสี่ยงที่ต้องมีการ ติดตามผลการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์การ ควบคุม โดยติดตาม ประเมินการควบคุม ในปีต่อไป ตามวิธีการ ที่ได้วางแผนปรับปรุง การควบคุมดังกล่าว	๑) การจัดการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ตรงตาม มาตรฐาน ๒) คณะกรรมการ ศูนย์ฯ ขาดความรู้ความ เข้าใจในบทบาทหน้าที่ ๓) ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และพัสดุสถานศึกษา โดยตรง	๑) ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังเพื่อแบ่ง ความรับผิดชอบของ งานในหน้าที่ให้ ชัดเจน ๒) มอบหมายให้ บุคลากรในกอง การศึกษา ฯ มาช่วยในการ ปฏิบัติงาน	กองการศึกษาฯ งานศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายเสกสรรค์ สายยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสกาเกาะ
 วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ)

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ มีความเพียงพอปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดกำลังเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง และมีสาธารณภัยที่ไม่สามารถควบคุมได้หรือควบคุมได้ค่อนข้างยาก

๒) กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี มีการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับด้านกฎหมายเพิ่มขึ้นและขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในด้านกฎหมาย

๓) กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพึงบรรจุใหม่ยังขาดความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน และปัจจุบันมีการของบประมาณผ่านระบบเป็นจำนวนมาก

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ และยังไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งที่รับผิดชอบโดยตรง

๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น และระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องออกมาใหม่ทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง คือ ราคาวัสดุต่าง ๆ ที่ส่วนกลางกำหนดไม่ตรงกับราคาตามท้องตลาด และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทุกรายการ และกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้กำหนดราคากลางยังขาดความชำนาญ และประสบการณ์ในการกำหนดราคากลาง

๒. กิจกรรมด้านงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล พบจุดอ่อน คือ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง

๓. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา มีความเสี่ยง คือ วัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงานไม่เพียงพอ

/กองการศึกษา...

แบบ ปค. ๖(ต่อ)

กองการศึกษาฯ

๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา มีความเสี่ยง คือ ๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภาระงาน และรับผิดชอบหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒) ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง

๒. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยง คือ ๑) ขาดบุคลากร และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำให้มีปริมาณมาก ๒) ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่มีอยู่ทำให้เกิดการดำเนินงานมีข้อจำกัดในการจัดบางกิจกรรม

๓. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง คือ ๑) การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ตรง ตามมาตรฐาน ๒) คณะกรรมการศูนย์ฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ๓) ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและพัสดุสถานศึกษาโดยตรง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย หรือปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับความต้องการ

๒) จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

๓) กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการช่วยเหลือสาธารณภัย

๔) ได้จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันฯ เช่น สายส่งน้ำ หัวฉีดพ่นน้ำ ชุดผจญเพลิง ถังดับเพลิง

เป็นต้น

๕) ประชาสัมพันธ์แจ้งเตือนภัยล่วงหน้าเพื่อเตรียมการรับมือกับภัยธรรมชาติ

๒.๒ กิจกรรมงานกฎหมายและคดี มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังเกี่ยวกับด้านกฎหมาย เช่น นิติกร

๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกฎหมายเพิ่มมากขึ้น

๒.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาอัตรากำลังหรือปรับกรอบอัตรากำลังในตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษี

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจในโปรแกรมแผนที่ภาษีฯ ให้ชัดเจนและ ปฏิบัติงานได้

๓) ประสานงานและขอความร่วมมือไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน

๒.๕ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) สรรหาหรือปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น

๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อทำความเข้าใจระเบียบกฎหมายที่เพิ่มขึ้นอย่าง สม่าเสมอ

๓) เสนอโครงการเพื่อจัดหาหรือก่อสร้างห้องหรืออาคารสำหรับจัดเก็บพัสดุให้เพียงพอ

๒.๖ กิจกรรมงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด

/๒.๗ กิจกรรม...

แบบ ปค. ๖(ต่อ)

- ๒.๗ กิจกรรมงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
 - ๒) ขอสนับสนุนเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม
- ๒.๘ กิจกรรมงานไฟฟ้าและประปา มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง
 - ๒) ขอสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์เพิ่มเติม
- ๒.๙ กิจกรรมการบริหารการศึกษา การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ขอสนับสนุนเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม
 - ๒) มอบหมายงานให้บุคลากรในกองอื่นที่มีทักษะมาช่วยในการปฏิบัติงานบางกิจกรรมโครงการ
- ๒.๑๐ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบของงานในหน้าที่ให้ชัดเจน
 - ๒) กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานในแต่ละเดือนเพื่อลดการกระจุกตัวของกิจกรรม
- ๒.๑๑ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๑) ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบของงานในหน้าที่ให้ชัดเจน
 - ๒) มอบหมายให้บุคลากรในกองการศึกษา ฯ มาช่วยในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ ว่าที่ ร.ต.



(เจริญศักดิ์ บุญเหลือ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗