



ที่ สน ๘๒๙๐๕/ ๗๕๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว
๒๐๑ หมู่ที่ ๑ ตำบลกกปลาซิว
อำเภอภูพาน จังหวัดสกลนคร ๔๗๓๑๐

พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอภูพาน

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบฯ จำนวน ๑ ชุด
(แบบ ปค. ๖)

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายรวมมัลย์ ชีตัม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร./โทรสาร ๐-๔๒๐๙-๙๙๓๓๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอภูพาน

องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอภูพาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานสารบรรณ

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์ในการทำงานและระเบียบหลัก เกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

๑.๒ งานการเงิน

- ยังมีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วน

๑.๓ การควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสดในมือ

- ยังไม่มีหนังสือสั่งการที่ชัดเจนในการปฏิบัติการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินสดในมือแบบไม่แจ้งล่วงหน้า หรือการตรวจนับเงินสดโดยบุคลากรที่ไม่มีหน้าที่เก็บรักษาเงิน

๑.๔ งานวิศวกรรม

- ขาดบุคลากรผู้มีใบประกอบวิชาชีพด้านวิศวกรรม /บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถเฉพาะทาง

๑.๕ งานสาธารณูปโภค

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ทำให้การปฏิบัติงานมีความผิดพลาด

๑.๖ งานด้านน้ำมันเชื้อเพลิง

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์

๑.๗ งานการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกกปลาซิว

- บุคลากรที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี ซึ่งทำให้มีการจัดทำบัญชีไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ

๑.๘ งานตรวจสอบภายในและการให้ความเชื่อมั่น

- ปริมาณงานที่ตรวจสอบมีมากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทำได้เพียงการสุ่มตรวจ ซึ่งอาจทำให้ในส่วนที่ไม่ได้ตรวจอาจมีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดที่ทำให้หน่วยงานภายนอกที่มาตรวจยังพบข้อบกพร่องในส่วนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานสารบรรณ

๒.๑.๑ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ งานการเงิน

๒.๒.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม

๒.๓ การควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสดในมือ

๒.๓.๑ ตรวจนับเงินสดตามรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีเงินสดในมือที่เกิดขึ้น

๒.๔ งานวิศวกรรม

๒.๔.๑ ขอรับการสนับสนุนบุคลากรจากหน่วยงานราชการอื่นที่มีใบประกอบวิชาชีพด้านวิศวกรรมในการตรวจสอบและรับรองแบบแปลน

๒.๕ งานด้านสาธารณูปโภค

๒.๕.๑ มอบหมายงานให้บุคลากรเพิ่มจากงานประจำ

๒.๖ งานด้านน้ำมันเชื้อเพลิง

๒.๖.๑ กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบกฎหมายที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานอย่างละเอียดหากไม่เข้าใจในระเบียบข้อกฎหมายให้ติดต่อสอบถามหน่วยงานที่ถ่ายโอน

๒.๗ งานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลกกปลาซิว

๒.๗.๑ การกำกับดูแล

๒.๗.๒ การอบรมสัมมนาหรือทำความเข้าใจ ระบบ New e-LAAS เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความถูกต้อง

๒.๘ งานการตรวจสอบภายในและการให้ความเชื่อมั่น

๒.๘.๑ ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ในปีถัดไป ให้สอดคล้องกับภารกิจ ความเสี่ยงข้อผิดพลาดจากการตรวจสอบจากรอบปีปัจจุบัน

๒.๘.๒ มีการให้บริการให้คำปรึกษาให้มีคุณภาพมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

(ลงชื่อ)



(นายรวมมัลย์ ชีดำม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิวยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้แก่ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	งานการเงิน การรับเงินสดในมือ งานวิศวกรรม งานสาธารณูปโภค งานด้านน้ำมันเชื้อเพลิง งานวิชาการ งานการเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น ๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาขีวมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาขีวทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาขีว มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาขีว มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๕ แห่ง ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดการทุจริตหรือเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกัน การปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดทำมีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ ผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี มีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล และมีการจัดทำหนังสือแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ รวมถึงการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล www.kokplasiew.go.th เฟสบุ๊คของ อบต. หอกระจายข่าวตามหมู่บ้านในพื้นที่ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ต่างๆ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ ผู้บริหารมีการจัดทำมีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชีว เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชีวมีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยภาพรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นายรวมมัลย์ ชีด้าม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลกปลาชีว

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
๑.งานสารบรรณ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อพัฒนาและเพิ่ม ประสิทธิภาพบุคลากรใน หน่วยงานให้มีคุณภาพ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดประสบการณ์ในการ ทำงานและระเบียบหลัก เกณฑ์มีการเปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา	ส่งบุคลากรเข้ารับการ ศึกษาอบรมในหลักสูตร เกี่ยวกับงานสารบรรณ ระเบียบ แนวทางปฏิบัติ อย่างสม่ำเสมอ	ประชุมวางแผนการ ปฏิบัติงานด้านงาน สารบรรณให้เป็นไป ตามที่กฎหมาย กำหนด	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานด้านงานสาร บรรณยังขาดความรู้ และประสบการณ์ใน การทำงาน ในการ ปฏิบัติงานสารบรรณ ทำให้งานมีความล่าช้า	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้า ร่วมอบรมอย่าง ต่อเนื่อง	สำนักปลัด/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
๒. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน พัสดุ และทะเบียนทรัพย์สิน ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ขาดบุคลากรในตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุ	มอบหมายให้ผู้อำนวยการ กองคลังและผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ พัสดุปฏิบัติหน้าที่ด้าน พัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน	-มีบุคลากรในตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุ -มีการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามพระราช บัญญัติและระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องได้อย่าง ครบถ้วนเนื่อง	-ไม่มี-	-ไม่มี-	งานพัสดุ/กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
๓. งานการเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ขาดบุคลากรในตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและ บัญชี	มอบหมายให้นักวิชาการ เงินและบัญชีปฏิบัติงาน ด้านการเงิน	ตรวจสอบงานกับ ระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	ยังมีการปฏิบัติงานที่ไม่ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องได้อย่างครบ ถ้วน	กำกับดูแลการ ปฏิบัติ งานเป็นไป ตาม พ ร ะ ร าช บัญญัติระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องและส่ง เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ งานเข้ารับการฝึก อบรม	งานการเงิน/กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
๔. การควบคุมภายในเกี่ยวกับ เงินสดในมือ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมภายใน เป็นไปตามการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	เงินสดในมือไม่ตรงตาม หลักฐานในรายงาน สถานะการเงินประจำวัน	จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บรักษา เงิน	ตรวจสอบรายงาน สถานะการเงิน ประจำวันกับตัวเงิน ที่เก็บรักษาไว้ในตู้ นิรภัยในวันที่นำเงิน ฝากธนาคาร	ยังไม่มีหนังสือส่งการ ที่ชัดเจนในการ ปฏิบัติการควบคุม ภายในเกี่ยวกับเงิน สดในมือกรณีตรวจ นับเงินสดในมือแบบ ไม่แจ้งล่วงหน้า หรือ การตรวจนับเงินสด โดยบุคลากรที่ไม่มี หน้าที่เก็บรักษาเงิน สด	ตรวจนับเงินสด ตามรายงาน สถานะการเงิน ประจำวันที่มี เงินสดในมือที่ เกิดขึ้น	งานบัญชี/กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
๗. ด้านน้ำมันเชื้อเพลิง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานรับแจ้งประกอบกิจการน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับกิจการควบคุมประเภทที่ ๒ งานอนุญาตและต่อใบอนุญาตประกอบกิจการน้ำมันเชื้อเพลิงประเภทที่ ๓ เป็นไปตามระเบียบและบรรลุดำเนินการ	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญ และประสบการณ์	- ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานอย่างละเอียด - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์	- การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบ กฎหมายที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานอย่างละเอียด หากไม่เข้าใจ ในระเบียบ ข้อกฎหมาย ให้ติดต่อสอบถามหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	กองช่าง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
๕.งานวิศวกรรม วัสดุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับ ข้อมูลด้านงานช่างรายละเอียดของ งานก่อสร้างด้านวิศวกรรมและ งานผังเมืองรวม/ผังเมืองเฉพาะ งานควบคุมอาคาร การควบคุมดูแล การก่อสร้างสิ่งส่งลำน้ําโครงการ ตามภารกิจถ่ายโอนด้านต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม นโยบายและบรรลุวัตถุประสงค์	ขาดบุคลากรผู้มีใบ ประกอบวิชาชีพด้าน วิศวกรรมที่มีความรู้ความ ชำนาญด้านวิศวกรรมอาจ เกิดความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	๑. มีการมอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่ต้องใช้ในการ ปฏิบัติงานอย่างละเอียด ๒. สรรหาบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ เฉพาะทาง ๓. ขอรับการสนับสนุน บุคลากรจากหน่วยงาน ราชการอื่นที่มีผู้เ ประกอบวิชาชีพด้าน วิศวกรรม ในการ ตรวจสอบและรับรองแบบ แปลน	ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ เฉพาะทาง	การปฏิบัติงานมีความ เสี่ยงที่จะเกิดความ ผิดพลาดคลาดเคลื่อน เพราะขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ เฉพาะทาง	ขอรับการสนับสนุน บุคลากรจากหน่วย งานราชการอื่นที่มีผู้ มีใบประกอบวิชาชีพ ด้านวิศวกรรมในการ ตรวจ สอบ และ รับรองแบบแปลน	งานสำรวจ ออกแบบ, งานผังเมือง,ควบคุม อาคาร/กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
๖.งานสาธารณูปโภค วิสาหกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ก่อสร้างอาคาร ถนน สะพาน ทางเดิน ทางเท้า งานดูแลควบคุม อาคารสถานที่งานไฟฟ้าสาธารณะ งานประปาหมู่บ้าน งานควบคุม พัสดุ เป็นไปตามระเบียบ และบรรจุ วิสาหกิจ	จำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน งานไม่เพียงพอ	มอบหมายงานให้บุคลากร เพิ่มจากงานประจำ	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ	การปฏิบัติงานมีความ เสี่ยงที่จะเกิดความ ผิดพลาดคาดเคลื่อน เนื่องจากจำนวนเจ้า หน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	มอบหมายงานให้ บุคลากรเพิ่มจากงาน ประจำ	งานสำรวจ ออกแบบ, งานผังเมือง,ควบคุม อาคาร,งานไฟฟ้า สาธารณะ,งานประปา/ กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘.งานการเงินและบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านกกปลาซิว วัดอุปประสงค์ ๑) เพื่อจัดทำบัญชีการเงิน เบิก จ่ายเงิน รวบรวมข้อมูล และการ จัดทำรายงานทางการเงิน	มีการจัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง	ผู้กำกับดูแลตรวจความ ถูกต้อง	มีการกำกับดูแลให้มี การปฏิบัติงานอย่าง ถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบวิธี	ผู้รับผิดชอบยังจัดทำ บัญชีไม่ถูกต้อง	๑. การกำกับดูแล ๒.การอบรมสัมมนา หรือทำความเข้าใจ ระบบ New e-LAAS เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพและ ความถูกต้อง	งานการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านกกปลาซิว ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙.กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และการให้ความเชื่อมั่น วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในที่กำหนด ๒.) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีประสิทธิภาพครอบคลุมทุก ภารกิจ สามารถลดความเสี่ยงได้ ๓.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและ เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ๔.) เพื่อวิเคราะห์ประเมินความ เพียงพอและประสิทธิภาพของระบบ ควบคุมภายใน	ปริมาณงานที่ตรวจสอบ มีมากอาจตรวจ สอบ ไม่ได้ทั้งหมดทำได้แค่ การสุ่มตรวจซึ่งอาจทำ ให้ในส่วนที่ไม่ได้ตรวจ อาจมีข้อบกพร่องหรือ ข้อผิดพลาดที่ทำให้ หน่วยงานภายนอกที่มา ตรวจสอบอาจยังพบ ข้อบกพร่องของงานใน ส่วนที่ไม่ได้ตรวจสอบ	มีการประเมินความ เสี่ยง ก่อน จัด ทำ แผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี แผน ระยะยาว โดยตรวจ สอบภารกิจที่มีความ เสี่ยงสูงก่อน	ประเมินผลการควบคุม ภายในจากการปฏิบัติ งานของผู้ตรวจสอบ ภายในว่าได้ดำเนินการ ตามแผนการตรวจสอบที่ วางไว้ตามหัวข้อยะ เวลาที่กำหนดตามหลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	ปริมาณงานที่ตรวจ สอบมีมากอาจตรวจ สอบไม่ได้ทั้งหมดทำได้ แค่การสุ่มตรวจซึ่งอาจ ทำให้ในส่วนที่ไม่ได้ ตรวจอาจมีข้อบก พร่องหรือข้อผิดพลาด ที่ทำให้หน่วยงานภาย นอกที่มาตรวจสอบยัง พบข้อบกพร่องของ งานในส่วนที่ไม่ได้ ตรวจสอบ	๑)ปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ภายใน ในปีงบประมาณถัดไป ให้สอดคล้องกับภารกิจ ความ เสี่ยงข้อผิดพลาดจากการตรวจ สอบในรอบปีปัจจุบันเพื่อลด การเกิดข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๒) การให้การ การ ให้ คำปรึกษาการปฏิบัติงานให้มี คุณภาพมีประสิทธิภาพและ บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการ ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน / ๓๐ ก.ย.๒๕๖๙

(ลงชื่อ) 
(นายรวมมลายี ชีตัม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาซิว
วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกกปลาชีว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชีว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกกปลาชีว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

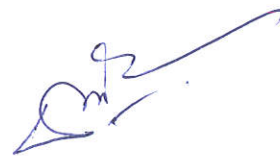
อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.....



(นางสาวธัญญาภรณ์ คำภูแสน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘