



การจัดวางระบบควบคุมภายใน
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒

(งวดรายงาน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(ระดับองค์กร)

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ
อำเภอวังเหนือ จังหวัดลำปาง

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอวังเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอวังเหนือ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและไฟป่าหมอกควัน มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ประชาชนไม่ตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน
- ยังเกิดปัญหาไฟป่า หมอกควันในพื้นที่อยู่
- การคัดแยกขยะเปียก ขยะแต่ละประเภท ชาวบ้านยังดำเนินการไม่ครอบคลุมทุกหลังคาเรือน

๑.๒ กิจกรรมบริหารงานบุคคล มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- บุคลากรขาดความรู้ในการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการใหม่ๆ
- ผู้ที่ได้รับมอบหมายงานอาจทำงานล่าช้าได้เนื่องจากการศึกษาขางาน หรือการปฏิบัติงานหลักของตนเอง

๑.๓ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน
- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ
- เจ้าหน้าที่มีน้อย
- ขาดเจ้าหน้าที่ประจำตำแหน่งโดยตรง

๑.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑.๕ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ด้านการดำเนินงานล่าช้า มีผิดพลาด ต้นทุนสูง
- ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ

๑.๖ กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ระยะเวลาการดำเนินการโครงการติดปัญหาด้านสภาพอากาศหรือปัญหาด้านอื่นๆ ซึ่งอาจทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ ต้องนำไปดำเนินการในช่วงเวลาเดียวกัน เช่น ฤดูฝนอาจทำให้ไม่สามารถทำการก่อสร้างสาธารณูปโภคบางอย่างได้

๑.๗ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- จำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน

๑.๘ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่น มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

- ยังมีการเกิดโรคระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาไฟฟ้าและหมอกควัน
- สร้างจิตสำนึกของประชาชนให้รักธรรมชาติ ลดการเผาป่า และร่วมกันรักษาพื้นที่ป่าภายในชุมชน
- ประสานงานกับผู้นำชุมชนในการเฝ้าระวังไฟฟ้าในพื้นที่หมู่บ้านของตนเอง

๒.๒ กิจกรรมบริหารงานบุคคล

ความรู้ ความชำนาญและปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ

๒.๓ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
- จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น

๒.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับวิธีการจัดซื้อจัดจ้างแบบใหม่เพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจของบุคลากรในการปฏิบัติงาน

- ผู้บังคับบัญชากำกับเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้อง ตามระเบียบ ข้อบังคับ

๒.๕ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

ผู้อำนวยความสะดวกสิ่งควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย และ Update ตลอดเวลา เนื่องจากหน่วยงานกำกับดูแลมีการออกข้อบังคับเพิ่มเติม

- จัดทำทะเบียนคุม

๒.๖ กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา

ปัญหาการกระจุกตัวของโครงการ

- จัดทำแผนการดำเนินงานโครงการต่างๆ ให้สอดคล้องกับสภาพภูมิประเทศ ภูมิอากาศ เพื่อลด

๒.๗ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

ระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพื่อให้ผู้ควบคุมงานดูแลงานได้อย่างทั่วถึง

- ผู้บังคับบัญชาเข้าร่วมปฏิบัติหน้าที่ช่างผู้ควบคุมงานในบางโครงการ
- จัดสรรเวลาแผนการดำเนินงานให้โครงการต่างๆ กระจายการดำเนินงานไม่กระจุกตัวอยู่ในช่วง

๒.๘ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่น

- ควบคุมการเกิดโรคระบาดโดยปิดศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำความสะอาดและฆ่าเชื้อโรคด้วย

สารเคมี

- ปรับปรุงภูมิทัศน์ภายในศูนย์ฯ ให้สะอาด ปลอดภัย และลดการเกิดโรคต่างๆ เช่น ใช้เล็ทออก

ลายมือชื่อ

(นายณัฐ อุทัยยัง)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ

วันที่ ๑๘ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- คณะผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงาน มีทัศนคติที่ดี มีความสนใจ และให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายใน มีการประสานงานกันระหว่างส่วนย่อย ผู้บริหารให้ความสำคัญในความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม ยอมรับในความสามารถของเพื่อนร่วมงาน การใช้สื่อสารสนเทศ และการสื่อสารเข้ามามีส่วนร่วมในการเก็บข้อมูล รวมถึงเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ รูปแบบและวิสัยทัศน์ของคณะผู้บริหารเหมาะสมต่อการบริหาร และพัฒนาการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย คณะผู้บริหารส่งเสริมด้านขวัญ กำลังใจให้ผลประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่ที่เกิดประสิทธิภาพต่อองค์กรโดยรวม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำได้ถือปฏิบัติตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาองค์กร การควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในภารกิจ ๘ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน ๒. กิจกรรมบริหารงานบุคคล ๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ๖. กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา ๗. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ๘. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน บุคลากรทุกคนมีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ผู้บริหารมีการระบุนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อภารกิจบรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน <ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนไม่ตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน - มีการเผาไร่ นา สวน เพื่อทำการเกษตร - การคัดแยกขยะของประชาชนยังไม่ถูกวิธี ๒. กิจกรรมบริหารงานบุคคล <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรขาดความรู้ในการปฏิบัติงานตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายใหม่ๆ - ขาดแคลนบุคลากรในบางตำแหน่ง ทำให้งานล่าช้า ๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <ul style="list-style-type: none"> - แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ - เจ้าหน้าที่มีน้อย - ขาดเจ้าหน้าที่ประจำตำแหน่งโดยตรง ๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน - การดำเนินการเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างที่ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>๕. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี - การเบิกจ่ายไม่ทันเวลา (ขั้นตอน หรือการลงนามอนุมัติ)</p> <p>๖. กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา - ผู้ปฏิบัติงานในด้านการสำรวจ ออกสำรวจ การออกแบบ และการประมาณราคา ที่ละหลายโครงการทำให้งานล่าช้า และดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>๗. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียว ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างที่จัดทำพร้อมกันหลายโครงการ ดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>- สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของวิธีการดำเนินงาน วัสดุที่นำมาใช้และระยะเวลาของการก่อสร้าง</p> <p>๘. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การเกิดโรคระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น โรคมือ เท้า ปาก</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม - นโยบายและกิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบมีการติดตาม และตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>ในภาพรวม กิจกรรมควบคุมมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาหมอกควัน - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนลดการเผาป่า เผาไร่ นา และสวนเพื่อทำการเกษตรและหาของป่า - จัดทำโครงการบวชป่า - จัดทำโครงการฝายชะลอน้ำ - จัดทำโครงการปลูกป่าเฉลิมพระเกียรติ ป่าชุมชน - จัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์วิธีการคัดแยกขยะที่ถูกวิธี</p> <p>๒. กิจกรรมบริหารงานบุคคล - มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อส่งบุคลากรในสังกัดเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาหาความรู้ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน - มีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมครบทุกตำแหน่ง - มอบหมายงานของตำแหน่งที่ขาดบุคลากร ให้กับบุคลากรภายในองค์กรร่วมรับผิดชอบดำเนินการ</p> <p>๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษร - มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<p>๕. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย - ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความรัดกุม - มีระบบเอกสารและการอนุมัติ <p>๖. กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับระยะเวลาของแผนการดำเนินงานโครงการต่างๆ ให้กระจายตามปีงบประมาณ ไม่กระจุกตัวในช่วงต้นปีงบประมาณหรือปลายปีงบประมาณ เพื่อลดปัญหา <p>๗. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำแผนการดำเนินงานโครงการต่างๆ เพื่อให้กระจายงานออกไป โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง <p>๘. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการทำความสะอาดห้องเรียน ของเล่น ที่นอน รวมทั้งอุปกรณ์เครื่องใช้ อย่างน้อยสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง - ให้เด็กล้างมือก่อนรับประทานอาหาร - จัดกิจกรรมให้ความรู้เรื่องโรคมือ เท้า ปาก แก่ผู้ปกครอง
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดทำ และรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ การสื่อสารอย่างชัดเจนพนักงานทุกคนทราบระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร 	<ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างหน่วยงานราชการทั้งในอำเภอ จังหวัดและต่างจังหวัด รูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวก ผ่านระบบเครือข่าย <p>๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสว่างทรายคำ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>๒) การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งแต่พนักงาน ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. เทศบาล อบจ. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานทางโทรศัพท์ โทรสาร มีโทรศัพท์ และโทรสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ได้เป็นอย่างดี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>- การประเมินผลมีความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง รายงานผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับฯ</p>	<p>- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตามยังมีกิจกรรมที่ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป จำนวน ๘ กิจกรรม ดังต่อไปนี้

๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน
๒. กิจกรรมบริหารงานบุคคล
๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๕. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี
๖. กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา
๗. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง
๘. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ลายมือชื่อ

(นายณัฐ อุทธิยัง)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทรายคำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและไฟป่าหมอกควัน	-ประชาชนไม่ตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน -มีการเผาไร่ นา สวน เพื่อทำการเกษตร -การคัดแยกขยะของประชาชนยังไม่ถูกวิธี	-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาหมอกควัน -ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนลดการเผาป่าเผาไร่ นา และสวนเพื่อทำการเกษตรและหาของป่า -จัดทำโครงการบวชป่า -จัดทำโครงการฝายชะลอน้ำ -จัดทำโครงการปลูกป่าเฉลิมพระเกียรติ ป่าชุมชน -จัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์วิถีการคัดแยกขยะที่ถูกวิธี	-ประชาชนให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมโครงการปลูกป่า บวชป่าสร้างฝายชะลอน้ำ -ประชาชนให้ความร่วมมือในการลดการเผาป่าลง -ประชาชนเข้าร่วมโครงการลดการแยกขยะ -ประชาชนเข้าร่วมกิจกรรมคัดแยกขยะภายในครัวเรือน	-ประชาชนไม่ตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน -ยังเกิดปัญหาไฟป่าหมอกควันในพื้นที่อยู่ -การคัดแยกขยะเปียกขยะแต่ละประเภทชาวบ้านยังดำเนินการไม่ครบคลุมทุกหลังคาเรือน	-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาไฟป่าและหมอกควัน -สร้างจิตสำนึกของประชาชนให้รักธรรมชาติ ลดการเผาป่า และร่วมกันรักษาพื้นที่ป่าภายในชุมชน -ประสานงานกับผู้นำชุมชนในการเฝ้าระวังไฟป่าในพื้นที่หมู่บ้านของตนเอง	หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมบริหารงานบุคคล</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ</p>	<p>-บุคลากรขาดความรู้ ในการปฏิบัติงานตาม ระเบียบ หนังสือสั่ง การและกฎหมาย ใหม่ ๆ</p> <p>-ขาดแคลนบุคลากร ในบางตำแหน่ง ทำให้ งานล่าช้า</p>	<p>-มีการตั้งงบประมาณ รายจ่ายเพื่อส่งบุคลากร ไปสังกัดเข้ารับ การฝึกอบรม ศึกษาหา ความรู้ เพื่อนำมาใช้ใน การปฏิบัติงาน</p> <p>-มีการส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมครบทุก ตำแหน่ง</p> <p>-มอบหมายงานของ ตำแหน่งที่ขาดบุคลากร ให้ให้กับบุคลากรภายใน องค์การร่วมรับผิดชอบ ดำเนินการ</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมี ระเบียบ กฎหมาย ให้ศึกษาเพิ่มเติมอยู่ ตลอดเวลาจึงควร ได้รับการพัฒนา อย่างต่อเนื่อง</p> <p>-การปฏิบัติงานของ ผู้ที่ได้รับมอบหมาย งานสามารถทำได้ ในระดับหนึ่ง เนื่อง ด้วยต้อง ทำการศึกษางานที่ ได้รับมอบหมาย พร้อมปฏิบัติงาน ของตนเอง จึงอาจ เกิดความล่าช้า</p>	<p>-บุคลากรขาดความรู้ใน การปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การใหม่ ๆ</p> <p>-ผู้ได้รับมอบหมายงานอาจ ทำงานล่าช้าได้เนื่องจาก การศึกษา งาน หรือการ ปฏิบัติงานหลักของตนเอง</p>	<p>-จัดส่งบุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เข้ารับการฝึกอบรม หาความรู้ อยู่ ตลอดเวลา เพื่อให้มี ความรู้ ความชำนาญ และปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการ</p>	หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี วิธีการและหลัก เกณฑ์การจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ ถูกต้อง ครบถ้วน นำเงินรายได้ที่ จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วน เร่งรัด การจัดเก็บรายได้ ไม่มีลูกหนี้ค้าง นาน สามารถจัดเก็บได้ตาม เป้าหมาย</p>	<p>๑. แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน</p> <p>๒. ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือ</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่มีน้อย</p> <p>๔. ขาดเจ้าหน้าที่ ประจำตำแหน่ง โดยตรง</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้เป็นลาย ลักษณ์อักษร</p> <p>๒. มีผู้อำนวยการกอง คำสั่งติดตาม</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ปฏิบัติ งานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ตรวจสอบการรับ เงินการนำส่งเงินและ การนำฝากเงินเป็น ประจำ</p> <p>๓. การจัดทำแผน พัฒนาและจัดเก็บ รายได้</p>	<p>๑. แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่มีน้อย</p> <p>๔. ขาดเจ้าหน้าที่ประจำ ตำแหน่งโดยตรง</p>	<p>๑. จัดทำโครงการแผน ที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้ครบถ้วน</p> <p>๒. จัดทำแผนพัฒนา และจัดเก็บรายได้</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์การ จัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น</p>	ผู้อำนวยการกองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การดำเนินการเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างที่ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษร</p> <p>๒. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p>	<p>๑. กำชับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ทันตามกำหนดเวลาและถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับวิธีการจัดซื้อจัดจ้างแบบใหม่เพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจของบุคลากรในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชา กำชับเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ</p>	ผู้อำนวยการกองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกจ่ายประมาณเพียงพอในการเบิกจ่ายและการบันทึกบัญชี ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การเบิกจ่ายไม่ทันเวลา (ขั้นตอน หรือการลงนามอนุมัติ)</p>	<p>๑. ผู้ตรวจฎีกา ตรวจสอบเอกสาร ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย</p> <p>๒. ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความรัดกุม</p> <p>๓. มีระบบเอกสาร และการอนุมัติ</p>	<p>๑. มีระเบียบจำนวน มากส่งผลให้บุคลากร อาจเกิดความผิดพลาด และเข้าใจ คลาดเคลื่อน</p> <p>๒. การตรวจสอบ เอกสารยังไม่เป็น มาตรฐานเดียวกันทุก ประเภทการเบิกจ่าย</p> <p>๓. บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีไม่ เพียงพอ ผู้ตรวจ เอกสาร ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคล คน เดียวกัน</p>	<p>๑. ด้านการดำเนินงาน ลำช้า ผิดพลาด ต้นทุนสูง</p> <p>๒. ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ</p>	<p>- ผู้อำนวยการกองคลัง ควบคุมดูแลอย่าง ใกล้ชิด เกี่ยวกับ ระเบียบเบิกจ่าย และ Update ตลอดเวลา เนื่องจากหน่วยงาน กำกับดูแลมีการออก ข้อบังคับเพิ่มเติม</p> <p>- จัดทำทะเบียนคุม</p>	<p>ผู้อำนวยการกองคลัง และนักวิชาการบัญชี</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. กิจกรรมงานสำรวจ งาน ออกแบบ และงานประมาณการ ราคา</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินการเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-ผู้ปฏิบัติงานในด้าน การ สำรวจ ออกสำรวจ การ ออกแบบและการ ประมาณราคา ที่ละหลาย โครงการทำให้งานล่าช้า และดูแลไม่ทั่วถึง</p>	<p>-ปรับระยะเวลา ของแผนการ ดำเนินงาน โครงการต่างๆ ให้กระจายตาม ปีงบประมาณ ไม่กระจุกตัว ในช่วงต้น ปีงบประมาณ หรือปลายปี งบประมาณ เพื่อลดปัญหา</p>	<p>-การดำเนินการ สามารถลด ปัญหาต่าง อย่างได้ ระดับหนึ่ง</p>	<p>-ระยะเวลาการดำเนินการ ติดปัญหาด้านสภาพอากาศหรือ ปัญหาด้านอื่นๆ ซึ่งอาจทำให้ไม่ สามารถดำเนินการได้ ต้องนำไป ดำเนินการในช่วงเวลาเดียวกัน เช่น ฤดูฝนอาจทำให้ไม่สามารถทำการ ก่อสร้างสาธารณูปโภคบางอย่างได้</p>	<p>-จัดทำแผนการ ดำเนินงานโครงการ ต่างๆ ให้สอดคล้องกับ สภาพภูมิประเทศ ภูมิอากาศ เพื่อลด ปัญหาการกระจุกตัว ของโครงการ</p>	<p>ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย สามารถดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงาน</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียว ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างที่จัดทำพร้อมกันหลายโครงการ ดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>-สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของวิธีการดำเนินงาน วัสดุที่นำมาใช้และระยะเวลาของการก่อสร้าง</p>	<p>-จัดทำแผนการดำเนินงานโครงการต่างๆ เพื่อให้กระจายงานออกไป โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p>-จำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน</p>	<p>-ผู้บังคับบัญชาเข้าร่วมปฏิบัติหน้าที่ช่างผู้ควบคุมงานในบางโครงการ</p> <p>-จัดสรรเวลาแผนการดำเนินงานให้โครงการต่างๆ กระจายการดำเนินงานไม่กระจุกตัวอยู่ในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพื่อให้ผู้ควบคุมงานดูแลงานได้อย่างทั่วถึง</p>	<p>ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กและการดูแลเด็ก ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้เด็กมีการพัฒนาการที่ดีและมีสุขภาพสมบูรณ์แข็งแรง	-การเกิดโรคระบาดใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น โรคมือ เท้า ปาก	-มีการทำความ สะอาดห้องเรียน ของเล่น พื้นนอน รวมทั้งอุปกรณ์ เครื่องใช้ อย่างน้อย สัปดาห์ละ ๓ ครั้ง -ให้เด็กล้างมือก่อน รับประทานอาหาร -จัดกิจกรรมให้ ความรู้เรื่องโรคมือ เท้า ปาก แก่ ผู้ปกครอง	-ลดการเกิดโรค ระบาดในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงพบการ เกิดโรคระบาด	-ยังมีการเกิดโรคระบาดใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-ควบคุมการเกิดโรค ระบาดโดยยึดศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำ ความสะอาดและฆ่า เชื้อโรคด้วยสารเคมี -ปรับปรุงภูมิทัศน์ ภายในศูนย์ฯ ให้ สะอาดปลอดภัย และ ลดการเกิดโรคต่างๆ เช่น ใช้เลือดออก	ผู้อำนวยการกอง การศึกษา

ลายมือชื่อ.....

(นายณัฐ อุทัยยิ่ง)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสว่างทรายค้ำ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสว่างทรายค้ำ

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒