



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน งานนโยบายและแผน โทร. ๐-๓๔๖๐-๓๘๑๕

ที่ กจ ๗๖๑๐๑/๕๙๙

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน

## เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติว่าด้วยการปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

## ข้อเท็จจริง

บัดนี้ คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เสร็จเรียบร้อยแล้ว

## ข้อกฎหมาย/ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ข้อ ๘ และข้อ ๙

## ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน จึงขออนุมัติดำเนินการดังนี้

๑. รายงานประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ตามแบบ ปค. ๑, แบบ ปค. ๔, แบบ ปค.๕ และแบบ ปค. ๖

๒. จัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้นายอำเภอบ่อพลอยทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางนรากร พะณะงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน

ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

/(นาง...



(นางนรากร พะณงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ่อพลอย

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่านเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ่อพลอย

อย่างไรก็ดี องค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) งานนิติการ
- ๒) งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม
- ๓) งานพัสดุและทรัพย์สิน
- ๔) งานออกแบบและก่อสร้าง
- ๕) งานตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) งานนิติการ
  - รับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนิติการ
- ๒) งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม
  - รับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข
- ๓) งานพัสดุและทรัพย์สิน
  - รับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ
  - จัดส่งบุคลากรผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างสม่ำเสมอ
- ๔) งานออกแบบและก่อสร้าง
  - รับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนายช่าง

๕) งานตรวจสอบภายใน

- รับโอนย้ายตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ.....



(นางนรากร พะณงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

**องค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่านได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p style="text-align: center;"><b>- สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑) มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่านอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒) มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓) ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๔) มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๕) ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p style="text-align: center;"><b>- สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน มีดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการและพนักงานจ้างตามโครงสร้าง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักปลัด</li> <li>- กองคลัง</li> <li>- กองช่าง</li> </ul> <p>๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทยางโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการศึกษาอบรม ประชุม สัมมนา หลักสูตรต่าง ๆ ที่ตรงกับสายงาน</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่านและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกัน</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมและครอบคลุม โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>ในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบล มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงราคาของวัสดุ อุปกรณ์ และการเปลี่ยนแปลงกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น</p>	<p>ส่วนใหญ่มาจากปัจจัยภายใน ได้แก่ คุณภาพและความสามารถของบุคลากร โครงสร้างองค์กร เครื่องมือเครื่องใช้ มีการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป สำหรับความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก เป็นความเสี่ยงที่ไม่อาจควบคุมได้ ได้แก่ การมีส่วนร่วมของผู้นำและประชาชน ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม ยังมี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานนิติการ</li> <li>- งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม</li> <li>- งานพัสดุและทรัพย์สิน</li> <li>- งานออกแบบและก่อสร้าง</li> <li>- งานตรวจสอบภายใน</li> </ul> <p>ที่ต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและวัตถุประสงค์ขององค์กร เช่น การบันทึกข้อมูลในระบบ e-Plan ,ระบบ e-LAAS ระบบ e-GP ฯลฯ สามารถเข้าถึงสืบค้นได้โดยผ่านระบบอินเทอร์เน็ต</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน มีการใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสม เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น Line, Facebook, Website</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลช้องด่านมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช้องด่าน</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนตำบลช้องด่าน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นางนรากร พะณงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้องด่าน

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>๑. งานนิติการ</b> <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - กำกับดูแลความสำคัญของ เรื่องวินัยราชการ การร้องทุกข์ และระบบคุณธรรม	- ขาดแคลนบุคลากร ตำแหน่งนิติกร	- รับผิดชอบบุคลากร ตำแหน่งนิติกร - จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผู้รับผิดชอบตำแหน่งนิติกร อย่างชัดเจน - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการดำเนินงานอย่าง เพียงพอ แต่ยังไม่ครบถ้วน โดยบุคลากรที่ได้รับ มอบหมายได้เข้ารับการ ฝึกอบรมและดำเนินงาน ด้านนิติการได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบ ซึ่งในปัจจุบัน ยังขาดบุคลากรตำแหน่ง โดยตรง จึงจำเป็นต้อง ปรับปรุงการควบคุม ภายในปีถัดไป	- ขาดแคลนบุคลากร ตำแหน่งนิติกร	- ฝึกอบรมบุคลากร ตำแหน่งนิติกร	สำนักปลัด

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๒. งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานสาธารณสุข งานด้านกา ส่งเสริมสุขภาพ งานด้านเฝ้าระวังโรค การควบคุมป้องกันโรคและภัยสุขภาพ รวมถึงงานด้านการฟื้นฟูสุขภาพให้มีประสิทธิภาพ</p>	<p>- มีการร้องเรียนเกี่ยวกับฟาร์มสุกร</p>	<p>- ประชุมหัวหน้าหน่วยงานทุกส่วน และผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขร่วมกันหารือเกี่ยวกับข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อลดความผิดพลาดในการจัดตั้งฟาร์มสุกร - จัดทำคำสั่งมอบหมายงานผู้รับผิดชอบตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุขอย่างชัดเจน</p> <p>- ตรวจสอบฟาร์มสุกรและเฝ้าระวังอย่างสม่ำเสมอเพื่อไม่ให้เกิดการร้องเรียน</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีการดำเนินงานอย่างเพียงพอ แต่ยังไม่ครบถ้วนโดยผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ ซึ่งในปัจจุบันยังขาดบุคลากรตำแหน่งโดยตรง จึงจำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในปีถัดไป</p>	<p>- ขาดแคลนบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข</p>	<p>- รับผิดชอบบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. งานนโยบายและแผน</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>- การวิเคราะห์นโยบายและแผน ซึ่งมีลักษณะงานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการศึกษาวิเคราะห์วิจัย ประสานแผนประมวลแผนพิจารณา เสนอแนะเพื่อประกอบการกำหนดนโยบายจัดทำแผนหรือโครงการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนและโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- มีการเพิ่มเติมโครงการนอกเหนือจากแผนและข้อบัญญัติงบประมาณ</p>	<p>- ดำเนินการสำรวจโครงการและจัดทำประชาคมโครงการก่อนจัดทำแผนและข้อบัญญัติงบประมาณ</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีการดำเนินงานอย่างเพียงพอและครบถ้วน โดยในปีงบประมาณที่ผ่านมา ไม่มีการเพิ่มเติมโครงการในแผนและข้อบัญญัติงบประมาณ จึงไม่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในปีถัดไป</p>	-	-	สำนักปลัด

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๔. งานสวัสดิการสังคม วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การสงเคราะห์แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อมือเอชไอวีไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- มีการเบิกเงินสดจากธนาคาร และถือเงินสดจำนวนมาก ทำให้เกิดความเสียหายในการสูญหายและโจรกรรม</p>	<p>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการการเงินเพื่อกำกับดูแล รั้งการถือเงินสดที่มีความปลอดภัยจากสูญหายและโจรกรรม - มีการมอบอำนาจให้ผู้รับมอบอำนาจไปมอบให้ผู้สูงอายุ</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการดำเนินงานอย่างเพียงพอและครบถ้วน โดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีการมอบอำนาจให้ผู้รับมอบอำนาจไปมอบให้ผู้รับเบี้ยแทน จึงไม่จำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในปีถัดไป</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>สำนักปลัด</p>
<p>๕. งานพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้เกิดการบริหารงาน การใช้จ่าย จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินให้เป็นไปตามความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพตามระเบียบและหนังสือเวียนของพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง จากกรมบัญชีกลาง</p>	<p>- มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- มีการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการดำเนินงานอย่างเพียงพอ แต่ยังไม่ครบถ้วน โดยผู้รับผิดชอบงานพัสดุ ได้มีการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการปฏิบัติงานผ่านทางหนังสือสั่งการอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งในปัจจุบันยังขาดบุคลากร</p>	<p>- ขาดแคลนบุคลากร ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ - ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย</p>	<p>- รับโอนย้ายบุคลากร ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ - จัดส่งบุคลากร ผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานของรัฐ/วิสาหกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจอื่น ๆ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. งานออกแบบและก่อสร้าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>- เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง</p>	<p>- ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน ซึ่งบุคลากรที่ดำรงตำแหน่งภายในองค์กร ไม่เพียงพอ</p> <p>- จำนวนงานและปริมาณงานของกองช่าง มีจำนวนมากกว่าจำนวนบุคลากร จึงทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่ทั่วถึงและไม่มีประสิทธิภาพ</p>	<p>- มีการกำหนดนโยบายแผนงาน การมอบหมายงานภายในกองช่างสม่ำเสมอ</p> <p>- มีการสรรหาตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้เข้ามาปฏิบัติงานเพียงพอกับปริมาณงาน</p>	<p>ตำแหน่งโดยตรง จึงจำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในปีถัดไป</p> <p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการดำเนินงานอย่างเพียงพอ แต่ยังไม่ครบถ้วน โดยปัจจุบันได้มีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน ซึ่งในปัจจุบันยังขาดบุคลากรหลายตำแหน่ง จึงจำเป็นต้องปรับปรุงการควบคุมภายในปีถัดไป</p>	<p>- ขาดแคลนบุคลากร ตำแหน่งนายช่าง</p>	<p>- ฝึกอบรมบุคลากร ตำแหน่งนายช่าง</p>	<p>กองช่าง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ขาดความเชี่ยวชาญในด้านงานตรวจสอบภายใน</li> <li>- งานตรวจสอบภายในมีความซับซ้อนและมีประสิทธิภาพ</li> <li>- มีความบกพร่องหลายทางและยังไม่มีประสิทธิภาพเต็มรูปแบบ</li> </ul>	<p><b>การควบคุมภายในที่มีอยู่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการอบรมหลักสูตรตรวจสอบภายใน ๑๘ ชั่วโมง จากกรมบัญชีกลาง</li> <li>- มีการค้นหาข้อบกพร่องภายในของตรวจสอบภายใน</li> </ul>	<p><b>การประเมินผลภายใน</b></p> <p>ควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการดำเนินงานอย่างเพียงพอ โดยได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายเป็นอย่างดี เนื่องจากการประเมินควบคุมภายในทุกปี ซึ่งในปัจจุบันยังขาดบุคลากรตำแหน่งโดยตรง จึงจำเป็นต้องปรับปรุงควบคุมภายในปีถัดไป</p>	<p><b>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดแคลนบุคลากรตำแหน่งตรวจสอบภายใน</li> <li>- บุคลากรที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนกระบวนการทำงานต่าง ๆ</li> </ul>	<p><b>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ฝึกอบรมบุคลากรตรวจสอบภายใน</li> <li>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการพัฒนาเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<p><b>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>
<p>๗. งานตรวจสอบภายใน</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความถูกต้อง ครบถ้วน ความเชื่อถือได้ของข้อมูล การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติ คณะรัฐมนตรี</li> </ul>	<p>- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ขาดความเชี่ยวชาญในด้านงานตรวจสอบภายใน</p> <p>- งานตรวจสอบภายในมีความซับซ้อนและมีประสิทธิภาพ</p> <p>- มีความบกพร่องหลายทางและยังไม่มีประสิทธิภาพเต็มรูปแบบ</p>	<p>- มีการอบรมหลักสูตรตรวจสอบภายใน ๑๘ ชั่วโมง จากกรมบัญชีกลาง</p> <p>- มีการค้นหาข้อบกพร่องภายในของตรวจสอบภายใน</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการดำเนินงานอย่างเพียงพอ โดยได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายเป็นอย่างดี เนื่องจากการประเมินควบคุมภายในทุกปี ซึ่งในปัจจุบันยังขาดบุคลากรตำแหน่งโดยตรง จึงจำเป็นต้องปรับปรุงควบคุมภายในปีถัดไป</p>	<p>- ขาดแคลนบุคลากรตำแหน่งตรวจสอบภายใน</p> <p>- บุคลากรที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนกระบวนการทำงานต่าง ๆ</p>	<p>- ฝึกอบรมบุคลากรตรวจสอบภายใน</p> <p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการพัฒนาเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางนรากร พงษ์งาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน  
วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

### เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่องด่าน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยง

- ๑) งานนิติการ
- ๒) งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม
- ๓) งานพัสดุและทรัพย์สิน
- ๔) งานออกแบบและก่อสร้าง
- ๕) งานตรวจสอบภายใน

#### ๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑) งานนิติการ
  - รับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนิติกร
- ๒) งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม
  - รับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข
- ๓) งานพัสดุและทรัพย์สิน
  - รับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ
  - จัดส่งบุคลากรผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างสม่ำเสมอ
- ๔) งานออกแบบและก่อสร้าง
  - รับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่งนายช่าง
- ๕) งานตรวจสอบภายใน
  - รับโอนย้ายตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน
  - จัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ.....

(นางมาริษา ประดิษฐพงษ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘