



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

(งวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบน

อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

www.sakhobon.com

คำนำ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอน ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจต้องจัดวางระบบและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอน ได้ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑) เพื่อใช้เป็นแนวทางการควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสาครอนให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายรัฐบาล ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร สามารถลดความผิดพลาด การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สารบัญ

หน้า

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๔
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๘
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๑๓

ภาคผนวก

- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๙๕/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสาทอบน
ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๙๐/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๙๗/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองคลัง ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๙๘/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองช่าง ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๙๙/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๔๐๐/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐

ภาคผนวก

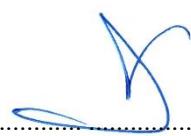
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอมายอ

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคบอน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสาคบอน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอมายอ

(ลงชื่อ).....

(นายรุสดี ตาฮา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาคบอน

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักงานปลัด

- กิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดทำแผนพัฒนาอบต.

๑.๒ กองคลัง

- กิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- กิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานพัสดุและทรัพย์สิน
- กิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๑.๓ กองช่าง

- กิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานก่อสร้าง

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- กิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยยะสำคัญในบางกิจกรรม ซึ่งบุคลากรยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ยังคงเป็นจุดด้อย จึงควรให้บุคลากรทุกคนได้มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่ได้ปฏิบัติ และให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในมากยิ่งขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความเคร่งครัดและให้ความสำคัญกับกิจกรรม พร้อมทั้งพัฒนาการใช้สื่อสารสนเทศให้มากขึ้น ส่วนในการติดตามประเมินการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม แต่บางครั้งบุคลากรไม่ปฏิบัติตามการติดตามปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในโดยเคร่งครัด ทำให้เจ้าหน้าที่หลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสาครอนจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน มีการยอมรับข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน การพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพ มีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน และให้ความร่วมมือและสนับสนุนการควบคุมภายในเป็นอย่างดี โดยใช้แผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้จึงทำให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตาม แนวทางที่เหมาะสมและเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณขององค์การบริหารส่วนตำบลสาครอนที่กำหนดไว้ควบคุมการประพฤติปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ทำให้สามารถควบคุมการปฏิบัติงานไปในแนวทางที่โปร่งใส</p> <p>๑.๓ วิสัยทัศน์ นโยบาย ทัศนคติ และรูปแบบการบริหารงานของผู้บริหารเอื้อต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน องค์การให้มีประสิทธิภาพมีผลต่อการจัดคนเข้ารับการ ปฏิบัติงานในส่วนต่างๆ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบอย่างเหมาะสม และการกำหนดนโยบายการ ปฏิบัติงานเอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีความเป็น ธรรม และมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๔ ความรู้ความสามารถในการพัฒนาปรับปรุงงานของผู้บริหารและบุคลากรมีประสิทธิภาพสูงในการพัฒนาการควบคุมภายในให้เป็นระบบระเบียบตามแผนการปรับปรุง</p> <p>๑.๕ โครงสร้างองค์การเอื้อต่อการตรวจสอบ ควบคุมดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และปรับปรุงความเสี่ยงให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>	<p>- มาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสาครอนขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหา จึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมกับสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงต่างๆ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและระดับกิจกรรมอย่างชัดเจนสอดคล้องกับเป้าหมายการควบคุมภายในและเป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละส่วนขององค์กร</p> <p>๒.๒ การกำหนดกิจกรรม ความเสี่ยงเกี่ยวกับงบประมาณ และทรัพยากรอย่างเหมาะสม เนื่องจากงบประมาณและทรัพยากรเป็นองค์ประกอบของความสำคัญที่สำคัญของกองการคลัง</p> <p>๒.๓ ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงภายในองค์กรที่ถูกแสดงออกมาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ของเจ้าหน้าที่ และความเสี่ยงภายนอกองค์กรที่เอื้อต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานเมื่อมีการวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยงอย่างชัดเจนและครอบคลุมกับการปฏิบัติงาน ทำให้การควบคุม ความเสี่ยงหรือการวางแผนการปรับปรุงมีความเหมาะสมต่อการควบคุม</p> <p>๒.๔ ความเสี่ยงที่อาจมีการควบคุมได้ยากจะถูกวิเคราะห์และวินิจฉัยการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องของการควบคุม ให้สามารถควบคุมได้ทุกความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและพิจารณาไม่ให้เกิดผลเสียน้อยที่สุด</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลสาครบอบน มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำการนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่เอื้อต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่สร้างความมั่นใจว่าจะทำให้การควบคุมนั้นประสบความสำเร็จได้เป็นอย่างดี</p> <p>๓.๒ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง ซึ่งสามารถเป็นแนวทางในการ ดำเนินกิจกรรมการควบคุมอย่างมีทิศทางประสบผลสำเร็จ ได้</p> <p>๓.๓ การกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาในแต่ละส่วน</p>	<p>- ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามองค์กรไม่สามารถระบุนความเสี่ยงในทุกจุดได้ แต่ก็มีมีการกำชับให้บุคลากรทุกหน่วยงาน ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนดไว้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๔ กิจกรรมการควบคุมเกิดจากองค์ประกอบภายในองค์กรมากกว่าภายนอกองค์กร เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมภายในองค์กรมีอยู่แล้ว และดำเนินการมาโดยตลอด ทำให้การปฏิบัติติงานของเจ้าหน้าที่เกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำ</p>	
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การติดต่อสื่อสารภายในองค์การเกิดการประสานงาน อย่างรวดเร็วและมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสาร ทำให้ประสิทธิภาพของการสื่อสารข้อมูลข่าวสารมีประสิทธิภาพ และมักเกิดผลด้านลบน้อย</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร ประสานงานส่วนการคลัง ในเรื่องการเบิก-จ่าย งบประมาณเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว</p> <p>๔.๓ การรายงานผลทางการเงินและการดำเนินการตาม นโยบายและระเบียบต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมของแต่ละส่วนมีการเชื่อมโยงให้ทุกส่วนรับทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๔ ผู้บริหารสื่อสารไปยังผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติสื่อสารไปยัง ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติสื่อสารสู่ผู้ปฏิบัติด้วยกัน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จากองค์ประกอบของความสัมพันธ์ที่ดีใน องค์กรมีผลทำให้องค์กรพัฒนาปรับปรุง ไปสู่เป้าหมาย ความสำเร็จของภารกิจได้</p> <p>๔.๕ การสื่อสารในองค์กรสู่องค์กรภายนอกและประชาชน ภายนอกมีองค์ประกอบของการประชาสัมพันธ์เป็นกลไก เชื่อมโยงข้อมูลข่าวสาร โดยใช้เครื่องมือทางคอมพิวเตอร์ Internet วิทยุชุมชน หอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ บอร์ดประชาสัมพันธ์ขององค์กร และชุมชน ที่อ่านหนังสือพิมพ์หมู่บ้าน เป็นต้น</p>	<p>- ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน ส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานดังกล่าว กิจกรรมการควบคุมจึง เป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุดคือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และนโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหาร องค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน ควบคุมความเสี่ยงโดยการให้หัวหน้าสำนัก/กอง ทั้ง ๔ กอง คือ หัวหน้าสำนักงานปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้อำนวยการกองการศึกษา กำกับดูแล และติดตามพร้อมแก้ไข ความเสี่ยง</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยใช้ วิธีการประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสมกับกิจกรรมควบคุม และมีกระบวนการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวิธีการ ประเมินผลนั้น</p>	<p>- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน ยึดการปฏิบัติตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญและถือปฏิบัติ ในวิธีการตามหลักเกณฑ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕.๒ ในกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องขององค์กรในแต่ละ ส่วนจะกำหนดวิธีการประเมินผลโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยง และแผนการปรับปรุงก่อนแล้วจึงกำหนดการเลือกวิธีการ ประเมินผลที่เหมาะสมกับการประเมินการปรับปรุง	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลสาครบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอหน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็นคุ้มค่าและพอเพียง

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับกับผู้บริหารทุกระดับ สอดส่องดูแลการปฏิบัติของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการควบคุมโดยเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายรุตติ ตาฮา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาครบอน

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด						
๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เพื่อเพิ่มการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยพิบัติทางธรรมชาติ	ความเสี่ยง ๑. ด้านวาทภัย ๒. ด้านอัคคีภัย ๓. ด้านอุทกภัย ปัจจัยเสี่ยง - สภาพอากาศแปรปรวน	- มีการกำหนด ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ชัดเจน	วิธีติดตาม - ติดตามการดำเนินการในระหว่าง ปฏิบัติงานโดย รองปลัดอบต. การติดตามประเมินผล พบว่า ๑. ได้แต่งตั้ง จนท.ประจำศูนย์ อป พร. ตลอด ๒๔ ชม. ๒. สามารถช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติจากอุทกภัย และวาทภัย ได้ ทันท่วงที	- ขาดบุคลากรใน การปฏิบัติด้าน บรรเทาสาธารณภัย	๑. การแต่งตั้ง จนท.และ อปพร.เฝ้าระวังตลอด ๒๔ และ จัดเตรียม รถยนต์บรรทุกน้ำ ดับเพลิง โดยขอ สนับสนุนจากอปท. ใกล้เคียง ๒. หาแหล่งงบประมาณ อุดหนุน ที่มีศักยภาพ เพิ่มเติม	สนง.ปลัด อบต.
๒. กิจกรรมการจัดประชุมประชาคม - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น	ความเสี่ยง - ประชาชนเข้าร่วม ประชาคมจำนวนน้อย ปัจจัยเสี่ยง - ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำ แผน	- มีการกำหนด ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ชัดเจน	วิธีติดตาม - ติดตามการดำเนินการในระหว่าง ปฏิบัติงานโดย รองปลัดอบต. การติดตามประเมินผล พบว่า - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบ โดยจัดทำหนังสือขอความ ร่วมมือให้กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และ สมาชิกอบต. ช่วยประชาสัมพันธ์	- ประชาชนยังขาด การมีส่วนร่วมในการ เข้าร่วมประชุม	- จัดทำหนังสือแจ้งให้ ประชาชนทราบอย่าง ทั่วถึง	สนง.ปลัด อบต.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง						
๓. กิจกรรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - เพื่อให้งานด้านการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพครบถ้วนทั่วถึงและเป็นธรรม	ความเสี่ยง - การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจาก อบต.อยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี ปัจจัยเสี่ยง - อบต.ขาดแผนที่ภาษีทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	- มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน	วิธีติดตาม - ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดย ผู้อำนวยการกองคลัง การติดตามประเมินผล พบว่า - ตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างรอบคอบและสม่ำเสมอ	- การปฏิบัติงานบางส่วนยังไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากงานที่ปฏิบัติมีปริมาณมากและมี การปรับปรุงแก้ไข ระเบียบบ่อยครั้ง	- รับผิดชอบการจัดทำแผนที่ให้แล้วเสร็จเพื่อที่ อบต.จะได้ดำเนินการจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วนตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	กองคลัง อบต.
๔. กิจกรรมพัสดุและทรัพย์สิน - เพื่อให้งานด้านพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	ความเสี่ยง - ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ปัจจัยเสี่ยง - เจ้าหน้าที่พัสดุ ย้าย	- มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน	วิธีติดตาม - ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดย ผู้อำนวยการกองคลัง การติดตามประเมินผล พบว่า - ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง	- การปฏิบัติงานบางส่วนยังไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากงานที่ปฏิบัติมีปริมาณมากและมี การปรับปรุงแก้ไข ระเบียบบ่อยครั้ง	- รับผิดชอบย้ายเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อปฏิบัติงานด้านพัสดุโดยตรง	กองคลัง อบต.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>- เพื่อให้การวางฎีกาเบิกจ่ายและการตรวจสอบฎีกาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงยังขาดความรอบคอบระมัดระวังในการจัดทำฎีกา</p> <p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <p>- ความชำนาญของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p>	<p>- มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน</p>	<p>วิธีติดตาม</p> <p>- ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>การติดตามประเมินผล พบว่า</p> <p>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานระมัดระวังมากขึ้น</p>	<p>- การปฏิบัติงานบางส่วนยังไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากงานที่ปฏิบัติมีปริมาณมากและมีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบบ่อยครั้ง</p>	<p>- กำชับ กำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัดเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้รอบคอบและระมัดระวังมากขึ้น</p>	<p>กองคลัง อบต.</p>
กองช่าง						
<p>๖. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้านการก่อสร้าง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <p>- เจ้าหน้าที่ในกองช่างมีอยู่ตำแหน่งเดียว คือ ผู้ช่วยนายช่างโยธา ทำให้การปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างมีความล่าช้า ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน</p>	<p>วิธีติดตาม</p> <p>- ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยผู้ที่ได้รับแต่งตั้งรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง</p> <p>การติดตามประเมินผล พบว่า</p> <p>- รับโอนย้าย เจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานด้านช่างโดยตรง</p>	<p>- การปฏิบัติงานบางส่วนยังไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากงานที่ปฏิบัติมีปริมาณมากและมีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบบ่อยครั้ง</p>	<p>- รับโอนย้าย เจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานด้านช่างโดยตรง</p>	<p>กองคลัง อบต.</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม						
<p>๗. กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดทำหลักสูตรงานมาตรฐานการศึกษาและงานส่งเสริมและสนับสนุนการเรียนการสอนเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานบริหารด้านการศึกษาล่าช้า <p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานตำแหน่งนักวิชาการ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน 	<p>วิธีติดตาม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานผู้อำนวยการกองการศึกษา <p>การติดตามประเมินผล พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามแผนอัตรากำลัง 	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานบางส่วนยังไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากงานที่ปฏิบัติมีปริมาณมากและมีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบบ่อยครั้ง 	<ul style="list-style-type: none"> - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามแผนอัตรากำลัง 	กองการศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....

(นายรุสดี ตาฮา)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสาคบอน

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบรหการส่วนตำบลสาคอบน

ผู้ตรวจสอบภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ



เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวจารีป๊ะ อารี)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน