



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

(งวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสา Kobon

อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

www.sakhobon.com

คำนำ

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบน ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจต้องจัดวางระบบและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบน ได้ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒) เพื่อใช้เป็นแนวทางการควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบนให้ถูกต้องตามกฎหมาย 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 ๓๒๘/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสาทอบน
ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๒๙/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๓๐/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองคลัง ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๓๑/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองช่าง ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๓๒/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ
คณะทำงานติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
- คำสั่งอบต.สาทอบน ที่ ๓๓๔/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

ภาคผนวก

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอมายอ

องค์การบริหารส่วนตำบลสาคบอน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ 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 นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสาคบอน

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

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 ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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 โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์การที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหา จึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมกับสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงต่างๆ</p>

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๔ กิจกรรมการควบคุมเกิดจากองค์ประกอบภายในองค์กรมากกว่าภายนอกองค์กร เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมภายในองค์กรมีอยู่แล้ว และดำเนินการมาโดยตลอด ทำให้การปฏิบัติดำเนินงานของเจ้าหน้าที่เกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำ</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 ผู้ปฏิบัติสื่อสารไปยังผู้บริหาร 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>- ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบน ส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานดังกล่าว กิจกรรมการควบคุมจึง เป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุดคือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และนโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหาร องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบน 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 องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบน ยึดการปฏิบัติตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญและถือปฏิบัติ ในวิธีการตามหลักเกณฑ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (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).....

(นายรุสดี ตาฮา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาครบอน

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสาครอบน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด						
๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เพื่อเพิ่มการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยพิบัติทางธรรมชาติ	ความเสี่ยง ๑. ด้านวาทภัย ๒. ด้านอัคคีภัย ๓. ด้านอุทกภัย ปัจจัยเสี่ยง - สภาพอากาศแปรปรวน	- มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน	วิธีติดตาม - ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดย รองปลัดอบต. การติดตามประเมินผล พบว่า ๑. ได้แต่งตั้ง จนท.ประจำศูนย์ อปพร. ตลอด ๒๔ ชม. ๒. สามารถช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติจากอุทกภัย และวาทภัย ได้ทันทั่วถึง	- ขาดบุคลากรในการปฏิบัติด้านบรรเทาสาธารณภัย	๑. การแต่งตั้ง จนท.และอปพร.เฝ้าระวังตลอด ๒๔ และจัดเตรียมรถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิง โดยขอสนับสนุนจากอปท.ใกล้เคียง ๒. หาแหล่งงบประมาณอุดหนุนที่มีศักยภาพเพิ่มเติม	สนง.ปลัด อบต.
๒. กิจกรรมการจัดประชุมประชาคม - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	ความเสี่ยง - ประชาชนเข้าร่วมประชาคมจำนวนน้อย ปัจจัยเสี่ยง - ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผน	- มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน	วิธีติดตาม - ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดย รองปลัดอบต. การติดตามประเมินผล พบว่า - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ โดยจัดทำหนังสือขอความร่วมมือให้กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิกอบต. ช่วยประชาสัมพันธ์	- ประชาชนยังขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมประชุม	- จัดทำหนังสือแจ้งให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง	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	- รับโอนย้ายเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อปฏิบัติงานด้านพัสดุโดยตรง	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>- รับโอนย้ายเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานด้านช่างโดยตรง</p>	<p>- การปฏิบัติงานบางส่วนยังไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากงานที่ปฏิบัติมีปริมาณมากและมีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบบ่อยครั้ง</p>	<p>- รับโอนย้ายเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานด้านช่างโดยตรง</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 นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสาครพน

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบรหการส่วนตำบลสาคอบน

ผู้ตรวจสอบภายในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ

เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพัชรินทร์ หามะ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสาคอบน