



การรายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
อำเภอบางป่อ จังหวัดสมุทรปราการ



ที่ สป ๗๒๒๐๗/  
๗๐๗ ถนนพานวิถึ สป ๑๐๕๕๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

พศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอนำส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอบางป่อ

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

จำนวน ๑ ชุด

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๓) ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ โดยให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐกรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แล้วเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบรายงานดังกล่าว ซึ่งประกอบด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑, รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔, รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ และรายงานสอบทานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๖ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายภูวนารถ จันทวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๗๐๗ ๕๗๒๗-๙

โทรสาร. ๐ ๒๗๐๗ ๕๗๒๗ ต่อ ๒๖

[www.klongdanlocal.go.th](http://www.klongdanlocal.go.th)

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางป่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบางป่อ

ลายมือชื่อ.....

(นายภูวนารถ จันทวงศ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑.๑ สำนักปลัด

##### ๑.๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานภายในองค์กร

##### ๑.๑.๒ กิจกรรมด้านการโอนงบประมาณ

- การตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดการโอนงบประมาณบ่อยครั้งและหน่วยเจ้าของเรื่องที่ต้องการโอนงบประมาณส่งเอกสารใช้ประกอบการโอนงบประมาณล่าช้า

##### ๑.๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- เหตุภัยพิบัติต่างๆ ที่เกิดขึ้นไม่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้า
- เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานยังขาดทักษะ ความรู้ ที่ต้องเกี่ยวข้องกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

## ๑.๒. กองคลัง

### ๑.๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานภายในองค์กร
- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน
- บุคลากรที่มีอยู่ต้องปฏิบัติหน้าที่พร้อมกันหลายด้านซึ่งส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน

### ๑.๒.๒ กิจกรรมการบริหารงานการเงินและบัญชี

- การปฏิบัติงานเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน

### ๑.๒.๓ กิจกรรมการบริหารงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- การสำรวจสินทรัพย์เพื่อการจัดทำบัญชีเป็นเรื่องใหม่

### ๑.๒.๔ กิจกรรมการบริหารงานพัฒนาการจัดเก็บรายได้

- การดำเนินการด้านระบบแผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นเรื่องใหม่ที่ต้องดำเนินและการถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ทำให้การจัดเก็บภาษีในระยะแรกๆ ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

## ๑.๓ กองสวัสดิการสังคม

### ๑.๓.๑ กิจกรรมด้านการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพ

- การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพ

<http://welfare.dla.go.th/Login.cation>

## ๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๑.๔.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานภายในองค์กร

### ๑.๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด

- ปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น
- การทิ้งขยะไม่มีการคัดแยกที่ต้นทางก่อนการทิ้งขยะลงถัง
- จำนวนรถขยะไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- บ่อทิ้งขยะมีระยะทางไกล
- ถังขยะไม่เพียงพอต่อความต้องการ

### ๑.๔.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- มีโรคระบาดไข้เลือดออก และ Covid – ๑๙

## ๑.๕ กองช่าง

### ๑.๕.๑ กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- การปฏิบัติงานด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะมีอุปกรณ์ยังไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานให้ได้ผลประโยชน์สูงสุด

### ๑.๕.๒ กิจกรรมด้านงานวิศวกรรมก่อสร้าง

- ประชาชนในพื้นที่ไม่ช่วยกันดูแลรักษาสิ่งก่อสร้างที่เป็นสาธารณะสมบัติ

## ๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

### ๑.๖.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานภายในองค์กร
- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

### ๑.๖.๒ กิจกรรมด้านการบริหารและวิชาการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

## ๑.๗ หน่วยตรวจสอบภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเฉพาะด้าน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่ได้กำหนด เนื่องจากขาดความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ๒.๑ สำนักปลัด

#### ๒.๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- เพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่พนักงานส่วนตำบลให้ครบทุกตำแหน่งโดยการสรรหาส่งอัตราว่างขอใช้บัญชีหรือการขอรับโอนย้าย

#### ๒.๑.๒ กิจกรรมด้านการโอนงบประมาณ

- ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผน ระเบียบและหนังสือสั่งการ

#### ๒.๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ควรมีการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานต่าง ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

### ๒.๒ กองคลัง

#### ๒.๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- เพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่พนักงานส่วนตำบลให้ครบทุกตำแหน่งโดยการสรรหาส่งอัตราว่าง ขอใช้บัญชีหรือการขอรับโอนย้าย
- จัดทำคำสั่งแบ่งให้เป็นปัจจุบันและชัดเจน

#### ๒.๒.๒ กิจกรรมการบริหารงานการเงินและบัญชี

- กำหนดนโยบายให้ดำเนินงานโดยยึดแผนการดำเนินงานมาใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการให้ทันในปีงบประมาณ

#### ๒.๒.๓ กิจกรรมการบริหารงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม หาความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงาน

#### ๒.๒.๔ กิจกรรมการบริหารงานพัฒนาการจัดเก็บรายได้

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษี รวมทั้งลงภาคสนามสำรวจพื้นที่และประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เรื่องการชำระภาษีต่างๆ

## ๒.๓ กองสวัสดิการสังคม

### ๒.๓.๑ กิจกรรมด้านการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพ

- ตรวจสอบความถูกต้องสำหรับการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศก่อนระบบจะทำการประมวลผลทุกวันที่ ๒๐ ของทุกเดือน

## ๒.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๒.๔.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- เพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่พนักงานส่วนตำบลให้ครบทุกตำแหน่งโดยการสรรหาส่งอัตรารว่าง ขอใช้บัญชีหรือการขอรับโอนย้าย

### ๒.๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด

- ประชาสัมพันธ์และเก็บขยะให้ครอบคลุมทุกพื้นที่
- จัดทำแผนการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะในแต่ละวัน
- บริหารเวลาในการไปทิ้งขยะที่บ่อขยะ
- ติดหมายเลขถังขยะเพื่อป้องกันการสูญหาย
- รณรงค์ให้ประชาชนมีจิตสำนึกในการทิ้งขยะ การคัดแยกขยะ

### ๒.๔.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- ประชาสัมพันธ์การควบคุมโรคไข้เลือดออก และ Covid – ๑๙ ให้ประชาชนเข้าใจ

## ๒.๕ กองช่าง

### ๒.๕.๑ กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้อง เพียงพอ ในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการใช้ปฏิบัติงานที่เหมาะสมและทันสมัย

### ๒.๕.๒ กิจกรรมด้านงานวิศวกรรมก่อสร้าง

- กำชับให้คำแนะนำผู้นำชุมชน/ ประชาชนให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยกันดูแลรักษาสิ่งที่เป็นสาธารณะสมบัติ

## ๒.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

### ๒.๖.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- เพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่พนักงานส่วนตำบลให้ครบทุกตำแหน่งโดยการสรรหาส่งอัตรารว่าง ขอใช้บัญชีหรือการขอรับโอนย้าย

### ๒.๖.๒ กิจกรรมด้านการบริหารและวิชาการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ดำเนินการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการเพิ่มเติม

## ๒.๗ หน่วยตรวจสอบภายใน

- เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม
- แจ้งเวียนนโยบายขั้นตอนการปฏิบัติงานพร้อมทั้งชี้แจง/ทำความเข้าใจสำหรับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ทุกหน่วยรับตรวจได้รับทราบ

**องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๗ สำนัก/กอง/หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และ หน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองการ บริหารส่วนตำบลคลองด่าน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบล มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อบต. จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายภูวนารถ จันทวงศ์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- ด้าน การดำเนินงาน (Operations Objectives)</p> <p>(๑) เพื่อพัฒนาการเพิ่มช่องทางในการรับรู้ข้อมูลข่าวสารให้แก่ประชาชน</p> <p>(๒) เพื่อพัฒนาการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>(๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สอดคล้องกับปัญหาความต้องการของประชาคมและชุมชนอย่างแท้จริง</p> <p>(๒) ประชาชนมีความต้องการโครงการ/กิจกรรม เพื่อให้การดำเนินการแก้ไขปัญหาอย่างเร่งด่วน แต่เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีงบประมาณไม่เพียงพอในการดำเนินโครงการ/กิจกรรม</p>	<p>(๑) จัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนา เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสนอแผนโครงการที่เป็นความต้องการ เป็นเรื่อง ที่ประชาชนเดือดร้อน เรื่องลำดับความสำคัญในการแก้ไขปัญหาได้ถูกต้อง</p>	<p>(๑) ดำเนินการจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินการโครงการจัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาหรือแผนชุมชน เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องตลอดทุกๆ ปี</p> <p>(๒) เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการนำโครงการที่เกินศักยภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเสนอต่อคณะกรรมการประสานแผนพัฒนาเพื่อขอรับการสนับสนุน</p>	<p>(๑) การบริหารจัดการซึ่งภาคประชาชนมีส่วนกำหนดทิศทางพัฒนาขาดกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน ทำให้การบริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความเข้มแข็ง</p> <p>(๒) งบประมาณมีไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานเนื่องจากมีการนำเสนอโครงการที่เป็นปัญหาความต้องการของประชาชนจากเวทีประชาคมมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นจำนวนมาก</p>	<p>(๑) การปรับปรุงและเพิ่มช่องทางการรับรู้ข้อมูลข่าวสารให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นรวมทั้ง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มมากขึ้น</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมลดปัญหาขยะ มูลฝอยชุมชน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- ด้าน การดำเนินงาน (Operations Objectives)</p> <p>(๑) เพื่อสร้างจิตสำนึกและ ความตระหนักในการ จัดการทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม</p>	<p>(๑) ประชาชนขาดความ ตระหนักเกี่ยวกับการคัดแยก ขยะมูลฝอยที่ต้นทาง ถึงขยะมี จำนวนไม่เพียงพอ จึงทำให้มี ปริมาณขยะที่ตกค้างเป็น จำนวนมาก นำมาซึ่งปัญหา สภาพแวดล้อม ปัญหามิที่ศน์ และปัญหาสุขภาพ</p>	<p>(๑) รณรงค์ ให้ความรู้ เกี่ยวกับการจัดการขยะที่ ถูกต้องรวมทั้งจัดเตรียมถัง ขยะไว้ให้</p>	<p>(๑) ดำเนินการจั ด ส ร ร งบประมาณ เพื่อดำเนิน โครงการบริหารจัดการขยะ โดยกระบวนการมีส่วนร่วม ของชุมชน เพื่อพัฒนาและเพิ่ม ประสิทธิภาพของการกำจัด ขยะมูลฝอยที่เกิดขึ้นภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ มีความต่อเนื่อง รวมทั้งเพื่อ พัฒนาศักยภาพการจัดเก็บ และการกำจัดขยะมูลฝอยให้มี ประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น</p>	<p>(๑) การเก็บขนและการ กำจัดขยะมูลฝอยขาด ประสิทธิภาพทางด้านการ บริหารจัดการคัดแยกขยะ มูลฝอย ทั้งจากต้นทาง และปลายทาง รวมทั้ง การขาดศักยภาพการ กำจัดขยะมูลฝอยแบบ ครบวงจร ทั้งทางด้านการ บริหารจัดการ, บุคลากร, วัสดุอุปกรณ์ส่งผลกระทบต่อ สภาพแวดล้อม และสุข ภาวะของประชาชน</p>	<p>(๑) จัดสรรงบประมาณ สำหรับ ดำเนิน การ โครงการอบรมการจัดการ ขยะ เพื่อสร้างความ ตระหนัก และส่งเสริม เกี่ยวกับการคัดแยกขยะ มูลฝอย ทั้งใน ภาค ครัวเรือน สถานศึกษา และสถานประกอบการ รวม ทั้ง ก า ร เ พิ่ ม ประสิทธิภาพของระบบ เก็บขนและกำจัดขยะ (๒) จัดกิจกรรมทำความ สะอาดใหญ่ (Big Cleaning Day)</p>	<p>กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>กิจกรรมด้านการตรวจสอบ ภายใน</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การตรวจสอบใน เป็นไป ตามแผนการตรวจสอบและ บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการงาน / ขั้นตอนในเรื่องเฉพาะทาง</li> <li>- ขาดความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจภายในองค์กร รวมทั้งบุคลากรภายในองค์กร ยังไม่มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ประชุม/ชี้แจง แจ้งเวียนนโยบาย ขั้นตอน การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้บุคลากรภายในองค์กรได้รับทราบ</li> </ul>	<p>หน่วยตรวจสอบภายในจำเป็นต้องได้รับความรู้ที่ทันสมัยอย่างสม่ำเสมอ และควรได้รับการอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ความรู้ความสามารถเฉพาะทางในการตรวจสอบ</li> <li>- การไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควรจากหน่วยรับตรวจ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ฝึกอบรมตามหลักสูตร</li> <li>- ทำความเข้าใจหลักการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้บุคลากรภายในองค์กรได้รับทราบ</li> </ul>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมดำเนินงานแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดเก็บ ภาษี (ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษี โรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย) บรรลุเป้าหมายตามที่ กำหนด</p>	<p>ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ใน ด้านการจัดทำแผนที่ภาษี ทำให้ ไม่มีความคืบหน้าในการ จัดทำแผนที่ภาษี ซึ่งต้องจัดทำ และปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ ภาษี และ ทะเบียน ทรัพย์สินของ อปท. ๒. จัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอต่อการดำเนินงาน</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้าน แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการดำเนินงานจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ทำให้ระบบแผนที่ ภาษียังไม่แล้วเสร็จและเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่ มีความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ๒. การดำเนินการ จัดทำแผนที่ภาษี ยังไม่แล้วแล้วและ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของ อปท. ๒. จัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอต่อการดำเนินงาน</p>	<p>กองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่านครบถ้วนและบรรลุเป้าหมายตามประมาณการรายได้ที่ตั้งไว้</p>	<p>ประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบแสดงการชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด และยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ส่งผลต่อการจัดเก็บของหน่วยงาน</p>	<p>๑. จัดทำหนังสือแจ้งเตือนไปยังผู้อยู่ในข่ายเสียภาษีเพื่อให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ๒. ติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเพื่อไม่ให้ลูกหนี้ค้างชำระ ๓. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายแผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี</p>	<p>ประชาชนผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มายื่นแบบแสดงการชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด และยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่านยังมีระบบแผนที่ภาษีที่ยังไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษีไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ๒. ผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษียังขาดความเข้าใจในการชำระภาษี ๓. ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่แล้วเสร็จสมบูรณ์</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงหน้าที่จะต้องมาเสียภาษี ๒. จัดทำโครงการรณรงค์และกระตุ้นผู้เสียภาษี ๓. ออกให้บริการรับชำระภาษีนอกสถานที่ ๔. ดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สมบูรณ์</p>	<p>กองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>กิจกรรมด้านงานสถานที่และ การไฟฟ้าสาธารณะ</b> <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> ๑). เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมาย ๒). เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน และเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด</p>	<p>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ใน การ ปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้อง ตามหลักของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค - บุคลากรที่มีอยู่ต้อง ปฏิบัติหน้าที่พร้อมกัน หลายด้าน ซึ่งส่งผล กระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน</p>	<p>- มีการตั้งงบประมาณ ใน ช อ บ ัญ ญ ติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีสำหรับจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อ ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม</p>	<p>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้อง ตามหลักของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค - บุคลากรที่มีอยู่ต้อง ปฏิบัติหน้าที่พร้อมกัน หลายด้าน ซึ่งส่งผล กระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน</p>	<p>- จัดสรรงบประมาณ ให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ ทันสมัย มีอายุการใช้ งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านไฟฟ้าเป็น การเฉพาะทาง และ ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ</p>	<p>กองช่าง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมงานบริหารการศึกษาและกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษากำหนดเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนด</p>	<p>๑ การดำเนินการตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อกำหนด เกิดความล่าช้า</p> <p>๒ การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำบัญชีเงินรายได้สถานศึกษา ยังไม่ถูกต้องล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ</p>	<p>๑. มอบหมายงานด้านการศึกษาให้แก่ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <p>๒. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน</p> <p>๓. ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงาน จาก website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ</p>	<p>๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานได้ไม่ครบทุกคน</p> <p>๒. ครูผู้ดูแลเด็กไม่ได้นำความรู้ที่ได้รับจากการศึกษาอบรมมาปรับใช้กับการปฏิบัติงานด้านต่างๆ เช่น การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การจัดทำแผนการศึกษา การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำบัญชีรายได้สถานศึกษา เป็นต้น</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรทางด้านศึกษา ในการดำเนินงานด้านการศึกษาด้านการศึกษา</p> <p>๒. ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารจัดการ ทำให้การพัฒนาไม่เป็นไปตามบทบาทหน้าที่และภารกิจงาน</p> <p>๓. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำบัญชีเงินรายได้</p>	<p>- จัดตั้งงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินการบริหารจัดการและพัฒนาโรงเรียน/ศพด.อย่างต่อเนื่องตามศักยภาพที่สามารถดำเนินการได้</p> <p>- จัดทำแผนการพัฒนาโรงเรียน/ศพด.ให้ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอนและด้านอาคารสถานที่</p> <p>- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม/ศึกษาดูงานตามความเหมาะสม</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

ลายมือชื่อ

(นายภูวนารถ จันทร์ทวงศ์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองด่าน

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองदान มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสนธิกานต์ พุมดวง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยง

##### ๑.๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- บุคลากรภายในหน่วยงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน บุคลากรที่มีอยู่ต้องปฏิบัติงานหลายหน้าที่พร้อมกันซึ่งส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน
- บุคลากรภายในหน่วยงานยังขาดทักษะ ความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน ทั้งที่เป็นการปฏิบัติงานที่เป็นองค์ความรู้ใหม่และเป็นงานประจำซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับรายละเอียดงาน

##### ๑.๑.๒ กิจกรรมด้านการโอนงบประมาณ

- การจัดทำงบประมาณมีการตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอกับการเบิกในกิจกรรมที่ดำเนินงาน ทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณบ่อยครั้งเพื่อให้เพียงพอกับการเบิกจ่าย อีกทั้งหน่วยเจ้าของเรื่องที่ต้องการโอนงบประมาณส่งเอกสารใช้ประกอบการโอนงบประมาณล่าช้า ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้าไปด้วย

##### ๑.๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- เหตุภัยพิบัติต่างๆ ที่เกิดขึ้นไม่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้า

๑.๑.๔ กิจกรรมการบริหารงานพัฒนาการจัดเก็บรายได้

- การจัดเก็บภาษีที่จะต้องนำระบบแผนที่ภาษีมาใช้กับหน่วยงาน ซึ่งเป็นเรื่องใหม่ที่ต้องเรียนรู้ รวมทั้งต้องเผยแพร่ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีต่างๆ ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบโดยทั่วกัน เพื่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์กร

๑.๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด

- ปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นและไม่มีการคัดแยกขยะที่ต้นทางก่อนการทิ้ง ขยะลงถังขยะ ถังขยะที่มีไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชนในพื้นที่

๑.๑.๖ กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- มีโรคระบาดใหม่เกิดขึ้น โรค Covid – ๑๙

๑.๑.๗ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน

- ขาดความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในองค์กรและยังบุคลากรภายในหน่วยงานยังไม่ทราบถึงบทบาทหน้าที่และแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควร

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๒.๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร

- เพิ่มอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลให้ครบทุกตำแหน่งโดยการสรรหา ส่งอัตราว่างขอใช้บัญชีหรือการขอรับโอนย้าย จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมหาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย พ.ร.บ. แนวทางการปฏิบัติต่างๆ ให้ทัน ต่อการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง แก้ไข เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ควรมีคำสั่งแบ่งงานที่ได้รับมอบหมายอย่างชัดเจนและถือปฏิบัติ

๒.๑.๒ กิจกรรมด้านการโอนงบประมาณ

- ควรมีการจัดประชุมภายในหน่วยงาน/สำนัก/กอง เกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี เพื่อการปรึกษาหารือ หาแนวทาง ข้อเสนอแนะ รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องก่อนมีประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒.๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ควรมีการจัดทำแผนและซักซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอยู่เสมอเพื่อความพร้อมในการรองรับสถานการณ์ไม่คาดคิดที่อาจจะเกิดขึ้น

๒.๑.๔ กิจกรรมการบริหารงานพัฒนาการจัดเก็บรายได้

- จะต้องมีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีต่างๆ ให้ประชาชนได้ตระหนักและรับรู้ถึงความสำคัญ มีการจัดทำแผนพับประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับอัตราการชำระภาษีต่างๆ ให้ได้รับทราบอย่างชัดเจน ต้องมีการติดตามลูกหนี้อย่างต่อเนื่อง ต้องปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีให้สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บขยะและรักษาความสะอาด

- ควรมีการรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเรื่องการคัดแยกที่ต้นทาง รณรงค์ลดการใช้ถุงพลาสติก ขอความร่วมมือในการใช้ถุงผ้า มีทะเบียนคุมถังขยะต่อครัวเรือน สร้างจิตสำนึกที่ดีให้แก่ประชาชนในเรื่องของการรักษาความสะอาดในชุมชน

๒.๑.๖ กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- เนื่องจากโรค Covid – ๑๙ เป็นโรคติดต่อที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนั้น ควรมีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับโรค วิธีการป้องกัน มีมาตรการควบคุมอยู่ตลอดเวลา ควรเน้นย้ำให้ประชาชนทุกคนตระหนักถึงความปลอดภัยในเรื่องนี้อยู่ตลอดเวลา

๒.๑.๗ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน

- ประชุมชี้แจง/ทำความเข้าใจ เกี่ยวกับนโยบายขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ทุกส่วนราชการในหน่วยงานได้รับทราบ