



รายงานการควบคุมภายใน
ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง
อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

เรียน นายอำเภอแก่งกระจาน

องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้องเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแก่งกระจาน

(นายผล เอกบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมงานนโยบายและแผน

กิจกรรม “การประชาสัมพันธ์บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือปัญหา/ความต้องการที่ประชาชนเสนอในที่ประชุมมีจำนวนมาก เมื่อนำมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น จึงไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ อบต.สามารถจัดสรรได้

๑.๒ สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมการป้องกันการเกิดโรคติดต่อ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกมีการเกิดโรคระบาดขึ้นมาใหม่ และยังขาดบุคลากรในเรื่องการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อเท่าที่ควร

กองคลัง

๑.๑ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

กองช่าง

- ๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมในที่มีประสิทธิภาพโครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมงานนโยบายและแผน

- ๑) จัดกิจกรรมส่งเสริม เช่นการตรวจสุขภาพ,จ่ายเบี้ยยังชีพ,นันทนาการต่างๆเพื่อสร้างแรงจูงใจ
- ๒) จัดทำเอกสาร/แผ่นพับ จัดประชุมให้ความรู้ สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา และการจัดลำดับความสำคัญปัญหาความต้องการก่อนหลังในการดำเนินการ

๒.๒ สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ๑) สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง
- ๒) จัดกิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการป้องกันโรคติดต่อ

กองคลัง

- ๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ดีขึ้นลงมือปฏิบัติ

กองช่าง

- ๒.๑ มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ภายในกองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอกำแพงแสน จังหวัดเพชรบุรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักงานปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม งานนโยบายและแผน กิจกรรม “การประชามหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหา/ความต้องการที่ประชาชนเสนอในที่ประชุมมีจำนวนมาก เมื่อนำมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น จึงไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ อบต. สามารถจัดสรรได้ ๑.๒ สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมการป้องกันการเกิดโรคติดต่อ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกมีการเกิดโรคระบาดขึ้นมาใหม่ และยังขาดบุคลากรในเรื่องการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	สำนักงานปลัด สภาพแวดล้อมควบคุมของสำนักงานปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง ในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม มีแผนการอบรมและส่งเสริมให้บุคลากรเข้าฝึกอบรมตามหลักสูตรที่สำคัญและจำเป็นในการปฏิบัติงาน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบความเสี่ยง คือ ๑) งานนโยบายและแผน กิจกรรม “การประชามหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ๒) กิจกรรมการป้องกันการเกิดโรคติดต่อ เนื่องจาก มีการเกิดโรคระบาดขึ้นมาใหม่ และยังขาดบุคลากรในเรื่องการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ กองคลัง มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจนเหมาะสมและถือปฏิบัติ

กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบปัญหาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวน ผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน	กองช่าง สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง ในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม แต่บางกิจกรรมยังพบความเสี่ยง ดังนี้ ๑) กิจกรรมด้านงานการกำหนดราคากลาง เนื่องจากการดำเนินกิจกรรม ความผันผวนของราคาวัสดุอุปกรณ์ ก่อสร้างและค่าน้ำมันนั้นมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว จึงทำให้การประมาณราคามีความคาดเคลื่อนไปบ้างจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาในปัจจุบัน
---	---

องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอกำแพงแสน จังหวัดเพชรบุรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สำนักงานปลัด มีการวิเคราะห์ นอกจากนี้นักกลยุทธ์ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น <u>กองคลัง</u> ๒. การประเมินความเสี่ยง ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและเพียงพอ	<u>สำนักงานปลัด</u> จากการประเมินความเสี่ยง พบว่า สำนักงาน ปลัด สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้องมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจาก ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจทำให้ไม่สามารถทราบถึงความต้องการหรือปัญหาของประชาชนอย่างแท้จริง และ กิจกรรมการป้องกันการเกิดโรคติดต่อ เนื่องจาก มีการเกิดโรคระบาดขึ้นมาใหม่ และยังขาดบุคลากรในเรื่องการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ มีการติดตาม ควบคุม การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้น และระดับเหนือขึ้นไปเป็นระยะ <u>กองคลัง</u> กำหนดทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสั่งการให้ทราบและเข้าใจตรงกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอกำแพงแสน จังหวัดเพชรบุรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร กองช่าง มีการวิเคราะห์ นอกจากนี้กลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	<u>กองช่าง</u> มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของ ค ณะ ก ร ร ม ก า ร ต ร ว จ เ จ็น แ ผ่ น ดิ น ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ กิจกรรมด้านงานออกแบบและบริการข้อมูล เนื่องจากกองช่างขาดอุปกรณ์ที่ทันสมัยเพื่อรองรับการใช้งานด้านการออกแบบและการบริการข้อมูล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> ๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ <u>กองคลัง</u> ๓. กิจกรรมการควบคุม การจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ไปสู่การปฏิบัติจริง <u>กองช่าง</u> ๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้	<u>สำนักงานปลัด</u> กิจกรรมการควบคุม ของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควร ในสำนักงานปลัดมีการดำเนินการควบคุม ดังนี้ ๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงานปลัด ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจาก ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจทำให้ไม่สามารถทราบถึงความต้องการหรือปัญหาของประชาชนอย่างแท้จริง ๒) กิจกรรมการป้องกันการเกิดโรคติดต่อ เนื่องจาก มีการเกิดโรคระบาดขึ้นมาใหม่ และยังขาดบุคลากรในเรื่องการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ <u>กองคลัง</u> - มีการกำหนดหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน - จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี - จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ - จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลมาใช้ในการจัดเก็บภาษีฯ <u>กองช่าง</u> ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควร ในกองช่าง มีการดำเนินการควบคุม ดังนี้

ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	๑) มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง ๒) มีการติดตาม ควบคุม การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้น และระดับเหนือขึ้นไป เป็นระยะๆ
--	--

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอกำแพงกระเจาน จังหวัดเพชรบุรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของสำนักงานปลัด รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย <u>กองคลัง</u> ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติการควบคุมที่กำหนด <u>กองช่าง</u> ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงาน	ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต ๒) การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งแต่พนักงาน ข้าราชการ เป็นต้น (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกเช่น อบจ. อบต. เทศบาล ไกล่เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด และ (๓) การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสาน ในกิจหน้าที่ของสำนักงานปลัด ได้เป็นอย่างดี <u>กองคลัง</u> จัดให้มีการบริหารต่าง ๆ ให้คำปรึกษาแนะนำ การใช้สารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม ทันต่อเหตุการณ์ <u>กองช่าง</u> ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

ทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของกองช่าง รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในกองช่าง ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	น้อง มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต ๒) การประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งแต่พนักงาน ข้าราชการ เป็นต้น (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบจ. อบต. เทศบาล ไกล่เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด และ (๓) การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน ในกิจหน้าที่ของกองช่าง ได้เป็นอย่างดี
--	--

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> ๕. กรรมการติดตามผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที <u>กองคลัง</u> ๕. กรรมการติดตามผล การสื่อสารความบกพร่องจุดอ่อนของการควบคุมอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล ให้สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม <u>กองช่าง</u> ๕. กรรมการติดตามผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	<u>สำนักงานปลัด</u> การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง ถือปฏิบัติตามแนวทางติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควรโดยได้กำหนดวิธีการติดตามและประเมินผลดังนี้ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและฝ่ายบริหาร <u>กองคลัง</u> มีการติดตามผลตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างเหมาะสมต่อไป <u>กองช่าง</u> การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง ถือปฏิบัติตามแนวทางติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควรโดยได้กำหนดวิธีการติดตามและประเมินผลดังนี้ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองช่าง

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักงานปลัด

สำนักงานปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน หรือหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ สำนักงานปลัด จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญ เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและกำชับให้ผู้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญ โดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

กองคลัง

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามแผน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้รับ การประเมินให้ยื่น แบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นในวันชำระภาษี ตามกำหนด ผู้เสียภาษีส่วนใหญ่อยู่นอกพื้นที่ จึงทำให้การจัดเก็บไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

กองช่าง

กองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองช่าง จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญ เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและกำชับให้ผู้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญ โดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

(นายผล เอกบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวนรินทร์สรี ไทยเอื้อ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมงานนโยบายและแผน

กิจกรรม “การประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือปัญหา/ความต้องการที่ประชาชนเสนอในที่ประชุมมีจำนวนมาก เมื่อนำมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น จึงไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ อบต.สามารถจัดสรรได้

๑.๒ สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมการป้องกันการเกิดโรคติดต่อ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกมีการเกิดโรคระบาดขึ้นมาใหม่ และยังขาดบุคลากรในเรื่องการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อเท่าที่ควร

กองคลัง

๑.๒ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

กองช่าง

๑.๒ ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควร แก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมในที่มีประสิทธิภาพโครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมงานนโยบายและแผน

- ๑) จัดกิจกรรมส่งเสริม เช่นการตรวจสุขภาพ, จ่ายเบี้ยยังชีพ, นันทนาการต่าง ๆ เพื่อสร้างแรงจูงใจ
- ๒) จัดทำเอกสาร/แผนพับ จัดประชุมให้ความรู้ สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา และการจัดลำดับความสำคัญปัญหาความต้องการก่อนหลังในการดำเนินการ

๒.๒ สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ๑) สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง
- ๒) จัดกิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการป้องกันโรคติดต่อ

กองคลัง

๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ติก่อนลงมือปฏิบัติ

กองช่าง

๒.๑ มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ภายในกองช่าง

