ที่ ปข ๗๑๘๐๑/๑๐๒๔ องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
อำเภอปราณบุรี ปข. ๗๗๒๒๐

๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอปราณบุรี

อ้างถึง หนังสือจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ปข ๐๐๒๓.๕/ว๔๘๖๘ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้แจ้งให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในสำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) มาพร้อมหนังสือฉบับนี้(รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพนอ เดชวัน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ

สำนักงานปลัด อบต.
โทรศัพท์/โทรสาร ๐๓๒-๖๓๐๗๕๕

“ซื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

รับที่ อบต. วันที่ ๑๑ ธ.ค. ๖๒

คู่ฉบับ

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอปราณบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่....๓๐....เดือน....กันยายน.....พ.ศ. ....๒๕๖๒.....ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ เห็นว่า การควบคุมภายในของ.....หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักงานปลัด อบต. ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑.๑.๑ กิจกรรมงานงบประมาณ มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ รายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง

๑.๑.๒ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัสดุ เครื่องมือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด

๑.๑.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดทำแผนพัฒนา ยังไม่สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการนำโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนามาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปียังไม่ครอบคลุม เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด

๑.๒ กองคลัง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑.๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่ได้ศึกษา กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับไม่เข้าใจ และหนังสือสั่งการบางครั้งไม่ชัดเจน ซึ่งบางครั้งเจ้าหน้าที่อาจตีความหมายผิด ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า

๑.๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- การจัดเก็บภาษีในแต่ละประเภทยังไม่ทั่วถึง เพราะประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี
- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญ เฉพาะด้านในการจัดทำแผนที่ภาษี

๑.๒.๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ หนังสือสั่งการบางครั้งไม่ชัดเจน เจ้าหน้าที่อาจตีความหมายผิด ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า

- ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
- ขาดบุคลากรปฏิบัติงานโดยตรง ประกอบกับการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานเกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดได้ง่าย

๑.๓ กองช่าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑.๓.๑ กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร ประชาชนไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎกระทรวงที่บังคับใช้ในพื้นที่

๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑.๔.๑ กิจกรรมงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่างๆในข้อบัญญัติฯ ตาม พรบ.การสาธารณสุข ๒๕๓๕ /งานด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย

- เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินแล้ว แต่ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะได้เนื่องจากบางครั้งไม่พบผู้ชำระรายหลังคาเรือน

- ขาดบุคลากรที่ตรงสายงานและบุคลากรของกองสาธารณสุขฯที่มีอยู่มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าได้

๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑.๕.๑. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอนมีน้อยไม่เพียงพอต่อการเรียนการสอน ซึ่งยังไม่ได้รับการจัดสรรตำแหน่งที่ว่าง ทำให้คุณภาพงานอาจไม่ได้มาตรฐาน

๑.๕.๒. กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในกองการศึกษา เนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษาฯ มีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

๑.๖ กองส่งเสริมการเกษตร ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ

๑.๖.๑ กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาด และปรับปรุงภูมิทัศน์สวนสาธารณะ เนื่องจาก ประชาชนยังขาดจิตสำนึกที่ดีในการช่วยกันรักษาความสะอาด

๒. การปรับปรุงการควบคุม

๒.๑ สำนักงานปลัด อบต. มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง มีประสิทธิผลตามสมควร มีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลง นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยง ได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายใน จึงได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๑.๑ กิจกรรมงานงบประมาณ มีการประชุมวางแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอต่อการบริหารงานตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล

๒.๑.๒ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อจัดซื้อวัสดุเครื่องมือ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ

๒.๑.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน มีการชี้แจงให้สมาชิกสภาฯเข้าใจและเห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนา กำหนดกรอบแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความสำคัญสอดคล้องกับงบประมาณและครอบคลุมทุกหมู่บ้าน

๒.๒ กองคลัง มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควรมีการระบุความเสี่ยงกิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ แยกออกเป็นดังนี้

๒.๒.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้กำกับดูและมีหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในงานด้านการเงินและบัญชีในการตรวจฎีกาเบิกเงินต่างๆ จึงได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ส่งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถในการทำงาน

๒.๒.๒ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้กำกับดูแล มีหัวหน้าฝ่ายจัดเก็บรายได้ เป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงและมีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้เป็นผู้ช่วย จึงได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- การจัดเก็บ ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องทีภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค่าธรรมเนียมต่างๆ มีการกำหนดแผนพัฒนาจัดเก็บรายได้และรับชำระภาษีออกใบอนุญาตต่างๆ มีการประชาสัมพันธ์โดยแจกแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย จัดทำโครงการ อบต.พบประชาชน เพื่อบริการรับชำระภาษีในเขตพื้นที่ จัดทำหนังสือแจ้งเตือนการชำระภาษี

- การจัดทำแผนที่ภาษี จัดหาบุคลากรมาจัดทำเกี่ยวกับแผนที่ภาษีโดยเร็ว

๒.๒.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้กำกับดูแล และมีหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบและมีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นผู้ช่วยโดยจัดทำแผนตามที่กำหนดพร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของทางราชการทางเว็บไซต์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จึงได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติหน้าที่ และจัดหาบุคลากรด้านพัสดุมาปฏิบัติงานโดยตรง

๒.๓ กองช่าง มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควรมีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลง นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยง ได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายโดยคำนึงถึงความถี่ คือ ๑ ครั้ง/สัปดาห์ ผ่านศูนย์ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย อบต. เพื่อเป็นการปลูกจิตสำนึก

- จัดอบรมให้ประชาชนได้รับทราบถึงบทกำหนดโทษและรู้ถึงความร้ายแรงของกฎหมายหากไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคารดังกล่าว

- แจกแผ่นพับประชาสัมพันธ์

๒.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควรมีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยง ได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงได้อย่างเป็นรูปธรรม ภายในกองมีระเบียบปฏิบัติ เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมกิจกรรมครบทุกด้าน มีการกำหนดกฎระเบียบปฏิบัติชัดเจน แต่มีบางกรณีที่เป็นปัจจัยภายนอก และเป็นภาระงานคาบเกี่ยวระหว่างกอง/งานใน อบต. ที่กองไม่สามารถควบคุมได้ จึงได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- จัดทำทะเบียนคุมรายชื่อผู้เสียค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยรายเดือน/รายปี

- ส่งเจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติงานโดยออกเก็บค่าธรรมเนียมขยะนอกสถานที่ พร้อมออกใบเสร็จรับเงิน

- ทำหนังสือแจ้งรายหลังคาเรือนที่ค้างชำระภายในเวลาที่กำหนด กรณีนิ่งเฉย ทำหนังสือแจ้งอีก ๒ ครั้งถ้ายังนิ่งเฉยอีกก็ส่งเรื่องให้งานนิติกร ดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

๒.๕ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควรมีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจนจึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยงได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงได้อย่างเป็นรูปธรรม ภายในกองมีระเบียบปฏิบัติ เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมกิจกรรมยังไม่ครบทุกด้าน

ทั้งนี้ยังต้องมีการกำหนดกฎ ระเบียบปฏิบัติให้ชัดเจน ให้เกิดความเข้าใจและเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างถูกต้อง แต่มีบางกรณีที่เป็นปัจจัยภายนอกและเป็นภาระงานคาบเกี่ยวระหว่างกอง/งานใน อบต. ที่กองไม่สามารถควบคุมได้ จึงได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๕.๑ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- จัดสรรบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลังโดยให้ปฏิบัติงานให้ตรงตามตำแหน่งและหน้าที่ของงาน ให้ปฏิบัติงานตามแผนงานที่ได้วางไว้ให้ครบถ้วน

- เจ้าหน้าที่ศึกษาและตรวจสอบระเบียบกฎหมายอยู่เสมอเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติและการจัดสรรงบประมาณให้แก่หน่วยงานหรือจัดทำเอง

๒.๕.๒ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

- สรรหาบุคลากรมารับผิดชอบงาน (ระหว่างรอการจัดสรรตำแหน่งตามบัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของ กส.ถ.)

- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในสังกัดปฏิบัติหน้าที่และศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๒.๖ กองส่งเสริมการเกษตร มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร มีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยงได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง ที่กองไม่สามารถควบคุมให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงได้อย่างเป็นรูปธรรม ภายในกองมีระเบียบปฏิบัติ เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมกิจกรรมครบทุกด้าน มีการกำหนด กฎระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจน เกิดความเข้าใจและเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างถูกต้องแต่มีบางกรณีที่เป็นปัจจัยภายนอกและเป็นภาระงานคาบเกี่ยวระหว่างกอง/งานใน อบต. จึงได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๖.๑ กิจกรรมการดูแลรักษาสวนสาธารณะ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ในการช่วยกันรักษาความสะอาด

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณถัดไป ตามที่ได้รายงานกำหนดแผนการปรับปรุงควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ

ลายมือชื่อ.....

(นายพนอ เดชวัน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่.....๓๐...เดือน.....กันยายน.....พ.ศ. .....๒๕๖๒.....

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม **สำนักงานปลัด อบต.** ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการดำเนินงานทุกๆด้านให้ความสำคัญกับการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ลดความเสียหาย ลดการกระทำที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือสิ้นเปลืองทั้งโดยเจตนา และไม่เจตนา มีนโยบายการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประชุมบุคลากรประจำเดือนร่วมกันเสนอข้อคิดเห็น เพื่อพิจารณาการบริหารงานภายในส่งบุคลากรเข้าร่วมฟังบรรยายสัมมนา ฝึกอบรมและดูงาน มีการปรับปรุงการแบ่งหน่วยงานภายในส่วนงาน ตอบสนองวิสัยทัศน์พันธกิจและยุทธศาสตร์ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยทำคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัด ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล มีภารกิจเพียงบางส่วนที่มีปัญหาอยู่บ้าง แต่อยู่ในวิสัยที่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ทำให้การกำกับดูแลสภาพแวดล้อมการควบคุมดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ
กองคลัง ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการดำเนินงานทุกๆด้านให้ความสำคัญกับการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ลดความเสียหาย ลดการกระทำที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือสิ้นเปลืองทั้งโดยเจตนา และไม่เจตนามีนโยบายการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประชุมบุคลากรประจำเดือนร่วมกันเสนอข้อคิดเห็น เพื่อพิจารณาการบริหารงานภายใน ส่งบุคลากรเข้าร่วมฟังบรรยายสัมมนา ฝึกอบรมและดูงาน มีการปรับปรุงการแบ่งหน่วยงานภายในส่วนงาน ตอบสนองวิสัยทัศน์พันธกิจและยุทธศาสตร์ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยทำคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลัง ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล ซึ่งมีการแบ่งงานออกเป็น ๓ งาน ดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ซึ่งมีเพียงบางส่วนที่มีปัญหาอยู่บ้าง แต่อยู่ในวิสัยที่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ทำให้การกำกับดูแลสภาพแวดล้อมการควบคุมดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ
กองช่าง ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและให้สนับสนุนการดำเนินงานทุกด้าน ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มุ่งเน้นการดำเนินงานที่มีคุณภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลโปร่งใส ตรวจสอบได้ มีการประชุมบุคลากรประจำ ร่วมกันเสนอข้อคิดเห็น เพื่อพิจารณาการบริหารงานภายใน ส่งบุคลากรเข้าร่วม ฝึกอบรมและดูงาน เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยทำ คำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่างในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล มีงานบางส่วนที่มีปัญหาอยู่บ้าง แต่ที่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ทำให้การกำกับดูแลสภาพแวดล้อมการควบคุมดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการดำเนินงานทุกๆด้านให้ความสำคัญกับการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ลดความเสียหาย ลดการกระทำที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือสิ้นเปลืองทั้งโดยเจตนา และไม่เจตนา มีนโยบายการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประชุมบุคลากรประจำเดือนร่วมกันเสนอข้อคิดเห็น เพื่อพิจารณาการบริหารงานภายในส่งบุคลากรเข้าร่วมฟังบรรยายสัมมนา ฝึกอบรมและดูงาน มีการปรับปรุงการแบ่งหน่วยงานภายในส่วนงาน ตอบสนองวิสัยทัศน์ พันธกิจและยุทธศาสตร์ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยทำคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสาธารณสุขฯ ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล มีภารกิจเพียงบางส่วนที่มีปัญหาอยู่บ้าง แต่อยู่ในวิสัยที่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ทำให้การกำกับดูแลสภาพแวดล้อมการควบคุมดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการดำเนินงานทุกๆด้านให้ความสำคัญกับการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ลดความเสียหาย ลดการกระทำที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือสิ้นเปลืองทั้งโดยเจตนา และไม่เจตนา มีนโยบายการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประชุมบุคลากรประจำ ร่วมกันเสนอข้อคิดเห็น เพื่อพิจารณาการบริหารงานภายใน ส่งบุคลากรเข้าร่วมฟังบรรยายสัมมนา ฝึกอบรมและดูงาน มีการปรับปรุงการแบ่งหน่วยงานภายในส่วนงาน ตอบสนองวิสัยทัศน์ พันธกิจและยุทธศาสตร์ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยทำคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษาฯ ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล มีภารกิจเพียงบางส่วนที่มีปัญหาอยู่บ้าง แต่อยู่ในวิสัยที่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ทำให้การกำกับดูแลสภาพแวดล้อมการควบคุมดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ
<u>กองส่งเสริมการเกษตร</u> ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการดำเนินงานทุกๆด้านให้ความสำคัญกับการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ลดความเสียหาย ลดการกระทำที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือสิ้นเปลืองทั้งโดยเจตนา และไม่เจตนา มีนโยบายการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประชุมบุคลากรประจำ ร่วมกันเสนอข้อคิดเห็น เพื่อพิจารณาการบริหารงานภายใน ส่งบุคลากรเข้าร่วมฟังบรรยายสัมมนา ฝึกอบรมและดูงาน มีการปรับปรุงการแบ่งหน่วยงานภายในส่วนงาน ตอบสนองวิสัยทัศน์ พันธกิจและยุทธศาสตร์ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยทำคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองส่งเสริมการเกษตรในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล มีภารกิจเพียงบางส่วนที่มีปัญหาอยู่บ้าง แต่อยู่ในวิสัยที่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ทำให้การกำกับดูแลสภาพแวดล้อมการควบคุมดำเนินการไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>การประเมินความเสี่ยง</u> <u>สำนักงานปลัด อบต.</u> มีการกำหนดเป้าหมาย วัตถุประสงค์ระดับองค์กร วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินการควบคุมภายใน โดยเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับทราบ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ภายในส่วนงาน มีการจัดประชุมเพื่อรับทราบนโยบายเพื่อใช้ในการปฏิบัติ โดยผู้บริหารมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงว่าเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก มีการนำความเสี่ยงมาวิเคราะห์ และกำหนดวิธีการควบคุม ปรับปรุง และแจ้งให้บุคลากรทราบ	สำนักงานปลัด อบต. มีการประเมินความเสี่ยง ตามดุลยพินิจของงาน มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในการบริหารความเสี่ยง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ เพื่อติดตามและประเมินผล พบเป็นความเสี่ยงเฉพาะภารกิจงาน ๓ งาน ได้แก่ ๑. งานงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน ดังนี้ - การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปียังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนา - มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณของแต่ละกองบ่อยครั้ง ๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน ดังนี้ - วัสดุ เครื่องมือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ ๓. งานนโยบายและแผน มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน ดังนี้ - การจัดทำแผนพัฒนายังไม่มีประสิทธิภาพ แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ไม่สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี การนำไปสู่การปฏิบัติยังไม่ครอบคลุมกับแผนพัฒนาที่ตั้งไว้
<u>กองคลัง</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกอง/งานที่ชัดเจน และกิจกรรมการควบคุมมีความสอดคล้องกัน มีการประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ เหมาะสม มีกลไกในการดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจและเป้าหมายที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของอบต. และมีการเผยแพร่ให้ทราบผ่านหลายช่องทาง มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานภายในกอง มีการประชุมประจำเดือนเพื่อรับทราบนโยบายและทบทวนการปฏิบัติงาน มีการจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี มีการทำสมุดคุมเบิกงบประมาณ มีการเปิดค้นคว้าเว็บกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อดูหนังสือสั่งการต่างๆทำให้ทราบข่าวสารสะดวกรวดเร็ว ทำให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกอง	กองคลัง มีการประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ งาน ได้แก่ ๑.งานการเงินและบัญชี ยังมีจุดอ่อน ดังนี้ - เจ้าหน้าที่ได้ศึกษา กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับไม่เข้าใจและหนังสือสั่งการบางครั้งไม่ชัดเจน ซึ่งบางครั้งเจ้าหน้าที่อาจตีความหมายผิด ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า ๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังพบจุดอ่อนดังนี้ - การจัดเก็บภาษีในแต่ละประเภทยังไม่ทั่วถึง เพราะประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญ เฉพาะด้านในการจัดทำแผนที่ภาษี

	๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ยังพบจุดอ่อนดังนี้ - หนังสือสั่งการบางครั้งไม่ชัดเจน เจ้าหน้าที่อาจตีความหมายผิด ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า - ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ - ขาดบุคลากรปฏิบัติงานโดยตรง ประกอบกับการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานเกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดได้ง่าย
<u>กองช่าง</u> มีการกำหนดเป้าหมาย วัตถุประสงค์ระดับองค์กร วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินการควบคุมภายใน โดยเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับทราบ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ภายในส่วนงาน มีการจัดประชุมเพื่อรับทราบนโยบายเพื่อใช้ในการปฏิบัติ โดยผู้บริหารมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงว่าเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก มีการนำความเสี่ยงมาวิเคราะห์ และกำหนดวิธีการควบคุม ปรับปรุง และแจ้งให้บุคลากรทราบ	กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยง ตามดุลยพินิจของงาน มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในการบริหารความเสี่ยง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ เพื่อติดตามและประเมินผล มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังมีจุดอ่อน ความเสี่ยงที่พบเป็นความเสี่ยงเฉพาะงาน ได้แก่ ๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกอง/งานที่ชัดเจน และกิจกรรมการควบคุมมีความสอดคล้องกัน มีการประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ เหมาะสม มีกลไกในการดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจและเป้าหมายที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของอบต. และมีการเผยแพร่ให้ทราบผ่านหลายช่องทาง มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานภายในกอง มีการประชุมประจำเดือนเพื่อรับทราบนโยบายและทบทวนการปฏิบัติงาน มีการจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี มีการทำสมุดคุมเบิกงบประมาณ มีการเปิดค้นคว้าเว็บกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อดูหนังสือสั่งการต่างๆทำให้ทราบข่าวสารสะดวกรวดเร็ว ทำให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกอง	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน โดยวิเคราะห์ประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พบความเสี่ยงใน ๑ ภารกิจงาน คือ ๑. งานจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่างๆ ในข้อบัญญัติฯ ตาม พรบ.การสาธารณสุข ๒๕๓๕ - งานด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย
<u>กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกอง/งานที่ชัดเจน และกิจกรรมการควบคุมมีความสอดคล้องกัน มีการประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ เหมาะสม มีกลไกในการดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจและเป้าหมายที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของอบต. และมีการเผยแพร่ให้ทราบผ่านหลายช่องทาง มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานภายในกอง มีการประชุมประจำเดือนเพื่อรับทราบนโยบายและทบทวนการปฏิบัติงาน มีการจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี มีการทำสมุดคุมเบิกงบประมาณ มีการเปิดค้นคว้าเว็บกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อดูหนังสือสั่งการต่างๆทำให้ทราบข่าวสารสะดวกรวดเร็ว ทำให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกอง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการประเมินความเสี่ยงตามดุลพินิจของงาน นำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในการบริหารความเสี่ยง มีผู้อำนวยการและหัวหน้างานติดตามผลการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำพบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ ๑.งานบริหารการศึกษา เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอนมีน้อยไม่เพียงพอต่อการเรียนการสอน ซึ่งยังไม่ได้รับการจัดสรรตำแหน่งที่ว่าง ทำให้คุณภาพงานอาจไม่ได้มาตรฐาน ๒.การส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในกองการศึกษา เนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษาฯ มีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองส่งเสริมการเกษตร</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกอง/งานที่ชัดเจน และกิจกรรมการควบคุมมีความสอดคล้องกัน มีการประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ เหมาะสม มีกลไกในการดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง มีการกำหนดวิสัยทัศน์พันธกิจและเป้าหมายที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของอบต. และมีการเผยแพร่ให้ทราบผ่านหลายช่องทาง มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานภายในกอง มีการประชุมประจำเดือนเพื่อรับทราบนโยบายและทบทวนการปฏิบัติงาน มีการจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี มีการทำสมุดคุมเบิกงบประมาณ มีการเปิดค้นคว้าเว็บกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อดูหนังสือสั่งการต่างๆทำให้ทราบข่าวสารสะดวกรวดเร็ว ทำให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกอง	กองส่งเสริมการเกษตร ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานโดยวิเคราะห์ประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ ๑. กิจกรรมการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงภูมิทัศน์สวนสาธารณะ เนื่องจาก ประชาชนยังขาดจิตสำนึกที่ดีในการช่วยกันรักษาความสะอาด
๓.กิจกรรมการควบคุม <u>สำนักงานปลัด อบต.</u> (๑) งานงบประมาณ - มีการประชุมวางแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอต่อการบริหารงานตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล (๒) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อจัดซื้อ วัสดุเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ (๓) งานนโยบายและแผน - กำหนดแนวทางการจัดทำแผนพัฒนา ให้มีความครอบคลุมทุกหมู่บ้าน และให้มีความสอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สำนักงานปลัด อบต. มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง มีประสิทธิผลตามสมควร มีการระบุความเสี่ยงกิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลง นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยง ได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
<u>กองคลัง</u> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามแนวทางการปรับปรุงที่ได้กำหนดร่วมกัน การติดตามของผู้บริหาร ผู้อำนวยการ และหัวหน้างาน ทำให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีการปรับปรุง แก้ไขวิธีทำงานอย่างรัดกุมเป็นระบบ และเกิดความระมัดระวังในการทำงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติตามภารกิจสนองนโยบายของอบต. อย่างถูกต้องครบถ้วน มีการจัดทำผลการดำเนินงานประจำทุกปี มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน	มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควรมีการระบุความเสี่ยงกิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ แยกออกเป็นดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้กำกับดูและมีหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในงานด้านการเงินและบัญชีในการตรวจฎีกาเบิกเงินต่างๆ ตามข้อบัญญัติงบประมาณและรายงานผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้กำกับดูแล มีหัวหน้าฝ่ายจัดเก็บรายได้ เป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงและมีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้เป็นผู้ช่วย มีการกำหนดแผนพัฒนาจัดเก็บรายได้และรับชำระภาษีออกใบอนุญาตต่าง ๆ เสนอและรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหาร ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้กำกับดูแล และมีหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบและมีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นผู้ช่วยโดยจัดทำแผนตามที่กำหนดพร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของทางราชการทางเว็บไซต์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
<u>กองช่าง</u> มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์ และชี้แจงให้บุคลากรภายในกองทราบ ถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรม ขั้นตอน มาตรการที่ใช้ควบคุมความเสี่ยงไว้ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร มีการวางแผนการควบควบคุมความเสี่ยง มีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อแก้ไขความเสี่ยง มีการประเมินติดตามและประเมินผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง	มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควรมีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลง นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยง ได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามแนวทางการปรับปรุงที่ได้กำหนดร่วมกัน การติดตามของผู้บริหาร ผู้อำนวยการ และหัวหน้างานทำให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีการปรับปรุง แก้ไขวิธีทำงานอย่างรัดกุมเป็นระบบ และเกิดความระมัดระวังในการทำงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติตามภารกิจสนองนโยบายของ อบต. อย่างถูกต้องครบถ้วน มีการจัดทำผลการดำเนินงานประจำทุกปี มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน	มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควรมีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยง ได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง แต่มีบางกรณีที่เป็นปัจจัยภายนอกและเป็นภาระงานคาบเกี่ยวระหว่างกอง/งานใน อบต. ที่กองไม่สามารถควบคุมให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงได้อย่างเป็นรูปธรรม ภายในกองมีระเบียบปฏิบัติ เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมกิจกรรมครบทุกด้าน มีการกำหนดกฎ ระเบียบปฏิบัติชัดเจน เกิดความเข้าใจและเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างถูกต้อง
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามแนวทางการปรับปรุงที่ได้กำหนดร่วมกัน การติดตามของผู้บริหาร ผู้อำนวยการ และหัวหน้างาน ทำให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีการปรับปรุง แก้ไขวิธีทำงานอย่างรัดกุมเป็นระบบ และเกิดความระมัดระวังในการทำงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติตามภารกิจสนองนโยบายของ อบต. อย่างถูกต้องครบถ้วน มีการจัดทำผลการดำเนินงานประจำทุกปี มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน	มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล ตามสมควรมีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยง ได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง แต่มีบางกรณีที่เป็นปัจจัยภายนอกและเป็นภาระงานคาบเกี่ยวระหว่างกอง/งานใน อบต. ที่กองไม่สามารถควบคุมให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงได้อย่างเป็นรูปธรรม ภายในกองมีระเบียบปฏิบัติ เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมกิจกรรมยังไม่ครบทุกด้าน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ทั้งนี้ยังต้องมีการกำหนดกฎ ระเบียบปฏิบัติให้ชัดเจน ให้เกิดความเข้าใจและเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างถูกต้อง
<u>กองส่งเสริมการเกษตร</u> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามแนวทางการปรับปรุงที่ได้กำหนดร่วมกัน การติดตามของผู้บริหาร ผู้อำนวยการ และหัวหน้างาน ทำให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีการปรับปรุง แก้ไขวิธีทำงานอย่างรัดกุมเป็นระบบ และเกิดความระมัดระวังในการทำงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติตามภารกิจสนองนโยบายของอบต. อย่างถูกต้องครบถ้วน มีการจัดทำผลการดำเนินงานประจำทุกปี มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน	มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร มีการระบุความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน จึงทำให้ความเสี่ยงลดลงตามลำดับ นอกจากนี้บุคลากรทุกคนที่รับผิดชอบความเสี่ยงได้ปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงแต่มีบางกรณีที่เป็นปัจจัยภายนอกและเป็นภาระงานคาบเกี่ยวระหว่างกอง/งานใน อบต. ที่กองไม่สามารถควบคุมให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงได้ได้อย่างเป็นรูปธรรม ภายในกองมีระเบียบปฏิบัติ เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมกิจกรรมครบทุกด้าน มีการกำหนด กฎระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจน เกิดความเข้าใจและเป็นแนวทางปฏิบัติร่วมกันอย่างถูกต้อง
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร <u>สำนักงานปลัด อบต.</u> นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง มีการประชุมเพื่อร่วมกันกำหนดแนวทางการบริหารงานร่วมกัน มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	สำนักงานปลัด อบต. มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมต่อภารกิจงาน มีการสื่อสารที่ชัดเจน รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น เว็บไซต์ของอบต. E-mail วารสาร แผ่นพับ Line Facebook เสียงไร้สาย รถประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ ฯลฯ
<u>กองคลัง</u> กองคลัง ได้มีการติดตั้ง Internet ภายในส่วนเพื่อให้พนักงานได้เปิดดู Update ข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ มีการใช้ระบบ Internet สำหรับการบันทึกกรอกข้อมูลเกี่ยวกับงานการเงินและงานพัสดุ เช่น ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS การลงระบบ EGP พนักงานได้ค้นคว้าจากหนังสือกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของ อบต. ภายในกองได้มีการประชุมบ้างเมื่อมีเรื่องเร่งด่วน แต่ระดับองค์กรได้จัดประชุมเจ้าหน้าที่ติดตามผลงานทุกเดือนเพื่อรับทราบปัญหาและเสนอแนวทางแก้ไข หรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็น มีการประชุมเพื่อร่วมกันกำหนดแนวทางการบริหารงานร่วมกัน จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน อย่างถูกต้อง ครบถ้วนมีช่องทางรับข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรหลายช่องทางเช่น กล่องรับความคิดเห็น เว็บไซต์ มีการรับฟังและพิจารณา ข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ ผู้ใช้บริการ ผ่านทางเว็บไซต์	มีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง ทั้งยังนำระบบเทคโนโลยีไปใช้ในการพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสาร ควรมีการจัดทำระบบควบคุมสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจภายในส่วนงาน เพื่อการประเมินผลและตัดสินใจของผู้บริหารที่รวดเร็ว ถูกต้อง ควรมีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนได้รับทราบข้อมูลตั้งแต่ นโยบาย การแลกเปลี่ยนเรียนรู้และการถ่ายทอดประสบการณ์จากบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อพัฒนาบุคลากรให้ตระหนักและมีความรับผิดชอบเพื่อนำไปสู่องค์กรคุณภาพอย่างต่อเนื่องเป็นรูปธรรมมากขึ้นยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานและการพัฒนางาน มีการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี มีการรายงานผลการปรับปรุงการควบคุมอย่างเป็นระบบ มีระบบการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร โทรสาร เสียงตามสาย ระบบไปรษณีย์ เพื่อทำให้การปรับปรุงการปฏิบัติงานและการบริหารความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างถูกต้องครบถ้วน มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก ผ่านกล่องรับฟังความคิดเห็น ผ่านเว็บไซต์	มีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง ทั้งยังนำระบบเทคโนโลยีไปใช้ในการพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสาร ควรมีการจัดทำระบบควบคุมสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจภายในส่วนงาน เพื่อการประเมินผลและตัดสินใจของผู้บริหารที่รวดเร็ว ถูกต้องควรมีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนได้รับทราบข้อมูลตั้งแต่นโยบาย การแลกเปลี่ยนเรียนรู้และการถ่ายทอดประสบการณ์จากบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ เพื่อพัฒนาบุคลากรให้ตระหนัก และมีความรับผิดชอบเพื่อนำไปสู่องค์กรคุณภาพอย่างต่อเนื่องเป็นรูปธรรม
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานและการพัฒนางานโดยกำหนดเป็นนโยบายและกำชับให้นำระบบข้อมูลสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มากที่สุดและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการรายงานผลการปรับปรุงการควบคุมอย่างเป็นระบบ มีการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร ระหว่างกอง/งานและในงานเดียวกันอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อทำให้การปรับปรุงการปฏิบัติงานและการบริหารความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างถูกต้องครบถ้วน มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก ผ่านกล่องรับฟังความคิดเห็น ผ่านเว็บไซต์	มีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง ทั้งยังนำระบบเทคโนโลยีไปใช้ในการพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสาร ควรมีการจัดทำระบบควบคุมสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจภายในส่วนงาน เพื่อการประเมินผลและตัดสินใจของผู้บริหารที่รวดเร็ว ถูกต้องควรมีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนได้รับทราบข้อมูลตั้งแต่ นโยบาย การแลกเปลี่ยนเรียนรู้และการถ่ายทอดประสบการณ์จากบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อพัฒนาบุคลากรให้ตระหนักและมีความรับผิดชอบเพื่อนำไปสู่องค์กรคุณภาพอย่างต่อเนื่องเป็นรูปธรรมมากขึ้นยิ่งขึ้น
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานและการพัฒนางานโดยกำหนดเป็นนโยบายและกำชับให้นำระบบข้อมูลสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มากที่สุดและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการรายงานผลการปรับปรุงการควบคุมอย่างเป็นระบบ มีการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร ระหว่างกอง/งานและในงานเดียวกันอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อทำให้การปรับปรุงการปฏิบัติงานและการบริหารความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างถูกต้องครบถ้วน มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก ผ่านกล่องรับฟังความคิดเห็น ผ่านเว็บไซต์	มีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง ทั้งยังนำระบบเทคโนโลยีไปใช้ในการพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสาร ควรมีการจัดทำระบบควบคุมสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจภายในส่วนงาน เพื่อการประเมินผลและตัดสินใจของผู้บริหารที่รวดเร็ว ถูกต้องควรมีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนได้รับทราบข้อมูลตั้งแต่ นโยบายการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และการถ่ายทอดประสบการณ์จากบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อพัฒนาบุคลากรให้ตระหนักและมีความรับผิดชอบเพื่อนำไปสู่องค์กรคุณภาพอย่างต่อเนื่องเป็นรูปธรรมมากขึ้นยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองส่งเสริมการเกษตร</u> มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานและการพัฒนางานโดยกำหนดเป็นนโยบายและกำชับให้นำระบบข้อมูลสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มากที่สุดและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการรายงานผลการปรับปรุงการควบคุมอย่างเป็นระบบ มีการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร ระหว่างกอง/งานและในงานเดียวกันอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อทำให้การปรับปรุงการปฏิบัติงานและการบริหารความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างถูกต้องครบถ้วน มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกผ่านกล่องรับฟังความคิดเห็น ผ่านเว็บไซต์	กองส่งเสริมการเกษตร มีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง ทั้งยังนำระบบเทคโนโลยีไปใช้ในการพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสาร ควรมีการจัดทำระบบควบคุมสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจภายในส่วนงานเพื่อการประเมินผลและตัดสินใจของผู้บริหารที่รวดเร็วถูกต้องควรมีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนได้รับทราบข้อมูลตั้งแต่ นโยบาย การแลกเปลี่ยนเรียนรู้และการถ่ายทอดประสบการณ์จากบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อพัฒนาบุคลากรให้ตระหนักและมีความรับผิดชอบเพื่อนำไปสู่องค์กรคุณภาพอย่างต่อเนื่องเป็นรูปธรรมมากขึ้นยิ่งขึ้น
๕.การติดตามประเมินผล <u>สำนักงานปลัด อบต.</u> สำนักงานปลัด อบต.มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ใช้แบบแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริการ แบบสำรวจความพึงพอใจของการบริการ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม ผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีจะมีการประเมิน จัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป
<u>กองคลัง</u> กองคลัง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพภายใน ตามแผนที่ได้กำหนดร่วมกันระหว่างงานทุกงานในกอง เพื่อให้การติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง ให้ถือเป็นหน้าที่สำคัญเช่นเดียวกับการปฏิบัติงานปกติ และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตรวจสอบการดำเนินงานของแต่ละกองให้ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน ได้ติดตามและประเมินผลการติดตามเป็นลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดให้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน เมื่อมีข้อแตกต่างกับแผนที่มีสาระสำคัญจะต้องมีการชี้แจงให้ผู้บริหารทราบ ภายในกองมีการติดตามผลการดำเนินงานประจำปีทุกปี เพื่อส่งให้กับส่วนกลางเพื่อทำสรุปผลการดำเนินงานของทุกส่วน เทียบกับแผนและรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างเทียบกับแผน	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งได้กำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ บุคลากรทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด ทั้งยังได้ติดตามผลของแผนการปรับปรุง/แผนกลยุทธ์/แผนพัฒนา และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบประเมินคุณภาพทั้งภายในและภายนอกตามนโยบายของ อบต. เพื่อให้การควบคุมการดำเนินภารกิจของกองเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แต่ยังขาดการประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมในบางกิจกรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> กองช่าง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพภายใน ตามแผนที่ได้กำหนดร่วมกัน เพื่อให้การติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง ให้ถือเป็นหน้าที่สำคัญเช่นเดียวกับการปฏิบัติงานปกติ และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตรวจสอบได้ มีการเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน ได้ติดตามและประเมินผลการติดตามเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีพบจุดอ่อนที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย จะทำหนังสือแจ้งให้ผู้บริหารทราบและแก้ไขทันที	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ตามดุลพินิจของงาน บุคลากรทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ทั้งยังได้ติดตามผลของแผนการปรับปรุง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบประเมินคุณภาพทั้งภายในและภายนอกตามนโยบายของ อบต. เพื่อให้การควบคุมการดำเนินภารกิจของกองเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและหัวหน้ากองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งได้กำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ บุคลากรทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด ทั้งยังได้ติดตามผลของแผนการปรับปรุง/แผนกลยุทธ์/แผนพัฒนา และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบประเมินคุณภาพทั้งภายในและภายนอกตามนโยบายของ อบต. เพื่อให้การควบคุมการดำเนินภารกิจของกองเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แต่ยังขาดการประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรม ในบางกิจกรรม
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพภายใน ตามแผนที่ได้กำหนดร่วมกันระหว่างงานทุกงานในกอง เพื่อให้การติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง ให้ถือเป็นหน้าที่สำคัญเช่นเดียวกับการปฏิบัติงานปกติ และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตรวจสอบการดำเนินงานของแต่ละกอง ให้ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน ได้ติดตามและประเมินผลการติดตามเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีพบจุดอ่อน ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย จะทำหนังสือแจ้งให้ผู้บริหารทราบและแก้ไขทันที	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งได้กำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ บุคลากรทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด ทั้งยังได้ติดตามผลของแผนการปรับปรุง/แผนกลยุทธ์/แผนพัฒนา และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบประเมินคุณภาพทั้งภายในและภายนอกตามนโยบายของ อบต. เพื่อให้การควบคุมการดำเนินภารกิจของกองเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แต่ยังขาดการประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรม ในบางกิจกรรม
<u>กองส่งเสริมการเกษตร</u> กองส่งเสริมการเกษตรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและหัวหน้ากองส่งเสริมการเกษตร	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองส่งเสริมการเกษตร ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งได้กำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ บุคลากรทุกคนถือปฏิบัติตาม

	ระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด ทั้งยังได้ติดตามผลของแผนการปรับปรุง/แผนกลยุทธ์/แผนพัฒนา และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบประเมินคุณภาพทั้งภายในและภายนอกตามนโยบายของ อบต. เพื่อให้การควบคุมการดำเนินภารกิจของกองเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แต่ยังขาดการประเมินผลการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรม ในบางกิจกรรม

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ มีโครงการสร้างของการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมได้แล้ว ดังนี้

สำนักงานปลัด อบต.

๑. งานงบประมาณ

๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓. งานนโยบายและแผน

กองคลัง

๑. งานการเงินและบัญชี

๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- การจัดเก็บ ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องทีภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ
- การจัดทำแผนที่ภาษี

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

กองช่าง

๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. งานด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย /การจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่างๆในข้อบัญญัติ ตาม พรบ. การ สาธารณสุขฯ ๒๕๓๕

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๑. งานบริหารการศึกษา

๒. งานการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองส่งเสริมการเกษตร

๑. งานการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงภูมิทัศน์สวนสาธารณะ

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายพนอ เดชวัน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>สำนักงานปลัดอบต.</u> กิจกรรม ๑.งานงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณเป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	- มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง	- มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ในระดับหนึ่ง โดยมีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอต่อการบริหารงานตลอดปีงบประมาณ	- มีการควบคุมที่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอต่อการบริหารงานตลอดปีงบประมาณและมีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล	- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งเนื่องจากมีกรณีความจำเป็น เร่งด่วนในการใช้งบประมาณ ในการแก้ไขปัญหาให้ประชาชนนโยบายเร่งด่วนของจังหวัด รัฐบาล	- มีการประชุมวางแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอต่อการบริหารงานตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล	๓๐ ก.ย. ๖๓ สำนักงานปลัด อบต.
๒.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในเขตพื้นที่ กรณีภัยแล้ง และวาตภัย - เพื่อให้การระงับเหตุหรือช่วยเหลือผู้ประสบภัยเป็นไปอย่างทันท่วงที	ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในเขตพื้นที่ กรณีอุทกภัย วาตภัย ต้องแก้ไขโดยเร่งด่วน แต่บางครั้งติดขัดกับระเบียบกฎหมาย และพรบ. ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า	- จัดซื้อวัสดุเครื่องมือ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ	- มีการควบคุมที่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ - จัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อจัดซื้อวัสดุ เครื่องมือ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ	- วัสดุ เครื่องมือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด	- จัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อจัดซื้อวัสดุ เครื่องมือ อุปกรณ์ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ	๓๐ ก.ย. ๖๓ สำนักงานปลัด อบต.

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>สำนักงานปลัดอบต.</u> กิจกรรม ๓.งานนโยบายและแผน <u>วัตถุประสงค์</u> - มีการจัดทำแผนพัฒนา ให้มีความครอบคลุมทุกหมู่บ้าน และให้มีความสอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี	- บางครั้งมีปัญหาเร่งด่วนที่สมาชิกสภาฯต้องการช่วยเหลือประชาชน โดยไม่เข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งต้องเป็นไปตามระเบียบ	- กำหนดกรอบแนวทางการในการจัดทำแผนพัฒนา - ชี้แจงให้สมาชิกสภาฯเข้าใจและเห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนา	- มีการควบคุมที่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ - ผู้บริหารและสมาชิกสภาฯเข้าใจและเห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนา	- การจัดทำแผนพัฒนา ยังไม่สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการนำโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนามาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปียังไม่ครอบคลุม เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด	- ชี้แจงให้สมาชิกสภาฯเข้าใจและเห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนา - กำหนดกรอบแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาให้มีความสำคัญสอดคล้องกับงบประมาณและครอบคลุมทุกหมู่บ้าน	๓๐ ก.ย. ๖๓ สำนักงานปลัดอบต.

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> **กิจกรรม** **๑.งานการเงินและบัญชี** การตรวจฎีกาควบคุมงบประมาณก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน เงินสะสม และเงินรับฝากต่าง ๆ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ และมีประสิทธิภาพ	- เจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการบางฉบับไม่ชัดเจน ซึ่งทำให้เจ้าหน้าที่ตีความหมายผิด ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดการผิดพลาดและล่าช้า	- ระเบียบการเงิน ระเบียบการบันทึกบัญชี ระเบียบงบประมาณและหนังสือสั่งการต่างๆ - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบงบประมาณ/รายได้ ก่อนดำเนินการขออนุมัติดำเนินการโครงการ - ตรวจสอบเอกสารก่อนดำเนินการตามระเบียบ - ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน พร้อมลงลายมือชื่อก่อนขออนุมัติเบิกจ่าย - ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	- มีการควบคุมที่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	- เจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการบางฉบับไม่ชัดเจน ซึ่งทำให้เจ้าหน้าที่ตีความหมายผิด ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดการผิดพลาดและล่าช้า	- ส่งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการทำงาน	๓๐ ก.ย.๖๓ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> กิจกรรม **๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** ๒.๑ การจัดเก็บ ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องทีภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ของอบต. เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพ	- การจัดเก็บภาษีในแต่ละประเภทยังไม่ทั่วถึง เพราะประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี	- พ.ร.บ.ภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - พ.ร.บ.ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ - พ.ร.บ.ภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ข้อบังคับต่างๆ ที่ อบต. จัดทำขึ้น - การจัดทำทะเบียนคุมผู้เสียภาษีหรือค่าธรรมเนียม - จัดทำแผนจัดเก็บรายได้ - การรายงานผลการจัดเก็บรายได้ - ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	- มีการควบคุมที่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	- การจัดเก็บภาษีในแต่ละประเภทยังไม่ทั่วถึง เพราะประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี	- มีการประชาสัมพันธ์โดยแจกแผ่นพับ เสียงตามสาย อบต. - จัดทำโครงการ อบต. พบประชาชน เพื่อบริการรับชำระภาษี ในเขตพื้นที่ - หนังสือแจ้งเตือนการชำระภาษี	๓๐ ก.ย. ๖๓ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> กิจกรรม ๒.๒ การจัดทำแผนที่ภาษี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดทำแผนที่ภาษีของ อบต. เป็นไปถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ เฉพาะด้านในการจัดทำแผนที่ภาษี	- คู่มือการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท.	- มีการควบคุมที่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ เฉพาะด้านในการจัดทำแผนที่ภาษี	- จัดหาบุคลากรมาจัดทำเกี่ยวกับแผนที่ภาษีโดยเร็ว	๓๐ ก.ย. ๖๓ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> **กิจกรรม** **๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ของอบต. เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า และทันตามกำหนดเวลา	- หนังสือสั่งการบางฉบับไม่ชัดเจน เจ้าหน้าที่อาจตีความหมายผิด ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาด - ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ - ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	- ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ - แผนปฏิบัติการจัดหาพัสดุ -แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง - ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี -ปฏิบัติตามคำแนะนำของหน่วยตรวจสอบต่างๆ เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	- มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ยังไม่เหมาะสม	- เจ้าหน้าที่อาจตีความหมายผิด ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดและล่าช้า	- ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติหน้าที่ - จัดหาบุคลากรด้านพัสดุมาโดยเร็ว	๓๐ ก.ย. ๖๓ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> กิจกรรม **๑.งานออกแบบและควบคุมอาคาร** - การควบคุมอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎกระทรวงกำหนดบริเวณห้ามก่อสร้างดัดแปลงอาคาร หรือเปลี่ยนการใช้อาคารบางชนิดหรือบางประเภทในพื้นที่บางส่วนในท้องที่ตำบลปากน้ำปราณ พ.ศ.๒๕๕๓ และกฎกระทรวงให้ใช้บังคับผังเมืองรวมชุมชนปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๘ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง มีประสิทธิภาพ และให้ประชาชนได้รับการบริการสาธารณะจากหน่วยงานอย่างมีมาตรฐานและเป็นธรรม	- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจไม่กฎหมายที่เกี่ยวข้องและประกอบกับมีระเบียบออกมาบังคับใหม่ในปัจจุบัน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลสถิติผู้กระทำผิด พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎกระทรวง เสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับ - ผู้บังคับบัญชาดำเนินการตรวจสอบและควบคุมการปฏิบัติงานเป็นรายไตรมาส ๓ เดือน/ครั้ง	- มีการควบคุมที่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	- ประชาชนไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และกฎกระทรวง ที่บังคับใช้ในพื้นที่	- ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายโดยคำนึงถึงความถี่ คือ ๑ ครั้ง/สัปดาห์ ผ่านศูนย์ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย อบต. เพื่อเป็นการปลูกจิตสำนึก - จัดอบรมให้ประชาชนได้รับทราบถึงบทกำหนดโทษและรู้ถึงความร้ายแรงของกฎหมายหากไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคารดังกล่าว -แจกแผ่นพับประชาสัมพันธ์	๓๐ ก.ย. ๖๓ กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> **กิจกรรม** **๑.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- ระเบียบต่างๆและแผนงานมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้แนวทางในการปฏิบัติไม่ชัดเจน - งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความหลากหลายในเนื้องานทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควรประกอบกับไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาฯ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน ๒. มีการวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้าอย่างชัดเจน ๓. จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อความจำเป็นอย่างเหมาะสม	- มีการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	- ขาดแคลนบุคลากรที่ที่รับผิดชอบในหน้าที่โดยตรงกับลักษณะที่ปฏิบัติ - ระเบียบกฎหมายและข้อกำหนดต่างๆที่เป็นข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน	- จัดสรรบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลังโดยให้ปฏิบัติงานให้ตรงตามตำแหน่งและหน้าที่ของงาน - ให้ปฏิบัติงานตามแผนงานที่ได้วางไว้ให้ครบถ้วน - ศึกษาและตรวจสอบระเบียบกฎหมายอยู่เสมอเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติและการจัดสรรงบประมาณให้แก่หน่วยงานหรือจัดทำเอง	๓๐ ก.ย. ๖๓ กองการศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> กิจกรรม ๒. งานบริหารงานการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองการศึกษาฯ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกฎหมายกำหนด	- ขาดบุคลากรด้านการศึกษา (ครู) - งานล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาฯ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน ๒. สรรหาบุคลากรมารับผิดชอบงาน (ระหว่างรอการจัดสรรตำแหน่งตามบัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของ กส.ถ.) ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติ	- มีการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	- งานล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ - บุคลากรมีน้อยปริมาณงานมากกว่าปริมาณบุคลากร - ยังไม่ได้รับจัดสรรตำแหน่งที่ว่าง - คุณภาพงานอาจไม่ได้มาตรฐาน	- สรรหาบุคลากรมารับผิดชอบงาน (ระหว่างรอการจัดสรรตำแหน่งตามบัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของ กส.ถ.) - มอบหมายเจ้าหน้าที่ในสังกัดปฏิบัติหน้าที่และศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	๓๐ ก.ย. ๖๓ กองการศึกษาฯ

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> <u>กิจกรรม</u> ๑. งานจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย/ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตตาม พรบ. การสาธารณสุข ๒๕๓๕ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วนน่าเชื่อถือ	- ขาดบุคลากรที่ตรงสายงานและบุคลากรของกองสาธารณสุขฯที่มีอยู่มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าได้	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของอปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ผอ.กองสาธารณสุขฯ ติดตามเจ้าหน้าที่รับผิดชอบส่งเงินพร้อมลงระบบ e-lass กรณีมีรายรับทุกครั้ง	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและนำฝากเงินเป็นประจำ	- เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินแล้ว แต่ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะได้เนื่องจากบางครั้งไม่พบผู้ชำระรายหลังคาเรือน	- จัดทำทะเบียนคุมรายชื่อผู้เสียค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยรายเดือน/รายปี - ส่งเจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติงาน โดยออกเก็บค่าธรรมเนียมขยะนอกสถานที่ พร้อมออกใบเสร็จรับเงิน - ทำหนังสือแจ้งรายหลังคาเรือนที่ค้างชำระภายในเวลาที่กำหนด กรณีนิ่งเฉย ทำหนังสือแจ้งอีก ๒ ครั้งถ้ายังนิ่งเฉยอีกก็ส่งเรื่องให้งานนิติกรดำเนินการตามกฎหมายต่อไป	๓๐ ก.ย. ๖๓ กองสาธารณสุขฯ

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองส่งเสริมการเกษตร</u> <u>กิจกรรม</u> ๑.งานดูแลรักษาสวนสาธารณะ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อดูแลรักษาสวนสาธารณะให้สะอาด สวยงาม เหมาะแก่การพักผ่อนหย่อนใจ	- ประชาชนทิ้งขยะในพื้นที่สาธารณะ	๑. มีเจ้าหน้าที่ดูแลรักษาและทำความความสะอาดสวนสาธารณะเป็นประจำ ๒. มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	- เจ้าหน้าที่ที่ดูแลรับผิดชอบสวนสาธารณะปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ	- ประชาชนยังขาดจิตสำนึกที่ดีในการช่วยกันรักษาความสะอาด	- จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ในการช่วยกันรักษาความสะอาด	๓๐ ก.ย. ๖๓ กองส่งเสริมการเกษตร

ชื่อผู้รายงาน.....
(นายพนอ เดชวัน)
ตำแหน่ง....นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากน้ำปราณ
วันที่...๓๑.....เดือน....ตุลาคม....พ.ศ...๒๕๖๒.....