

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานภาครัฐ)

เรียน นายอำเภอวังเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอวังเหนือ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโรคร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน
- ๒.) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๓.) กิจกรรมการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
- ๔.) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- ๕.) กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี
- ๖.) กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี
- ๗.) กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี
- ๘.) กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ
- ๙.) กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง
- ๑๐.) กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโรคร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน
 - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาไฟฟ้าและหมอกควัน
 - ประสานงานกับผู้นำหมู่บ้าน ในการเผ่าะวังไฟฟ้าในพื้นที่หมู่บ้านของตนเอง
 - สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีจิตอาสาและร่วมกันรักษาป่า
- ๒.) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
 - รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงโทษของยาเสพติด
 - จัดโครงการแข่งขันกีฬาฯ เพื่อให้ประชาชนห่างไกลยาเสพติด

- จัดทำโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติดให้ประชาชนและเยาวชน
- บูรณาการกับหน่วยงานอื่นๆ ในการแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๓.) กิจกรรมการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
 - กำหนดตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข เพื่อให้การบริการประชาชนด้านสาธารณสุขเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- ๔.) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
 - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี
- ๕.) กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี
 - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายโดยให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกลงชื่อเพื่อตรวจสอบเอกสารก่อนนำส่งกองคลังเพื่อเบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิต่อไป
 - ศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อให้มีความรู้ในระบบบัญชีภาครัฐและลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้น
- ๖.) กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี
 - เร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จสมบูรณ์พร้อมใช้งาน
 - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้และจัดทำแผนที่ภาษี
- ๗.) กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี
 - เร่งรัดเจ้าหน้าที่ แจ้งประเมินภาษีประเมินภาษีป้ายและใบแจ้งรายการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ทันตามกำหนดเวลา
 - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้
- ๘.) กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ
 - เร่งรัดให้บุคลากรตรวจสอบทรัพย์สินที่มีอยู่อย่างละเอียดที่มีผลต่อการบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ
 - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง
- ๙.) กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง
 - จัดส่งบุคลากรเพื่อเข้ารับการฝึกอบรม
 - ประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง
 - ศึกษาระเบียบการกำหนดราคากลางสม่ำเสมอ
 - รับโอนบุคลากรหรือขอใช้บัญชีจากกรมฯ
- ๑๐.) กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา
 - ขอความอนุเคราะห์วิศวกรจากหน่วยงานรัฐเพื่อดำเนินการตรวจสอบรูปแบบและรายการ
 - ดำเนินการจัดจ้างวิศวกรเอกชนเพื่อดำเนินการสำรวจและออกแบบ

(นางเกษรา พิพัฒน์รัตนกร)

รองปลัด รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม จรรยาบรรณ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ จัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินงาน มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง มีการตรวจสอบและการกำกับดูแล การปฏิบัติงานด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบ ของมาตรฐานการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย ในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาองค์กร การควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑๐ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโรคร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน ๒. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ๔. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๕. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี ๖. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี ๗. กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี ๘. กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ ๙. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง ๑๐. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน บุคลากรทุกคนมีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ในการกำหนดและให้การยอมรับ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อน ๑๐ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโรคร้อนและไฟป่าหมอกควัน <ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนไม่ตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน - ยังมีการตัดไม้ทำลายป่าในพื้นที่เพื่อทำไร่ ทำสวน - มีการเผาป่า เพื่อหาของป่า - มีการเผาไร่ นา สวน เพื่อทำการเกษตร ๒. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด <ul style="list-style-type: none"> - มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่โดยเฉพาะกลุ่มผู้ใช้แรงงาน และวัยรุ่น ๓. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ <ul style="list-style-type: none"> - เป็นโรคอุบัติใหม่ที่มีความรุนแรงติดต่อได้ง่ายและรวดเร็ว - เกิดการแพร่ระบาดของโรคฯ ในพื้นที่ตำบลวังซ้าย เนื่องจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการป้องกันโรค - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านสาธารณสุขในการปฏิบัติงาน ๔. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องครบถ้วน - ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงสู่ระบบบัญชีภาครัฐทำให้การบันทึกบัญชีผิดพลาด ๕. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ <ul style="list-style-type: none"> - มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย แต่เอกสารหลักฐานไม่ถูกต้องครบถ้วน เพราะผ่านการตรวจสอบอย่างเร่งรีบ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
	<ul style="list-style-type: none">- มีการบันทึกบัญชีเนื่องจากฎีกาเบิกจ่ายผิดประเภท- ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงสู่ระบบบัญชีภาครัฐ๖. ด้านงานแผนที่ภาษี<ul style="list-style-type: none">- การจัดเก็บภาษีแล้วเสร็จล่าช้าไม่เป็นตามที่กำหนด- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติ- สถานการณ์โรคระบาดโควิด ๑๙ ทำให้เกิดค่าล่าช้าต่อการเข้าปฏิบัติงานในพื้นที่๗. กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี<ul style="list-style-type: none">- การแจ้งประเมินภาษील่าช้าไม่เป็นตามที่กำหนด- บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในงานและหน้าที่ปฏิบัติเนื่องจากระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ตลอด๘. กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ<ul style="list-style-type: none">- ทรัพย์สินที่มีการลงทะเบียนไม่ครบถ้วนเนื่องจากแหล่งที่มาไม่เพียงพอ- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมตามระบบบัญชีภาครัฐ๙. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง<ul style="list-style-type: none">- ราคาวัดดูบางรายการไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด- การสืบราคาไม่ค่อยได้รับความร่วมมือจากผู้ประกอบการร้านค้า- ความเร่งรีบในการจัดทำประมาณราคา- บุคลากรที่มีไม่เพียงพอ และยังขาดความรู้ในเรื่องการกำหนดราคากลาง๑๐. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา<ul style="list-style-type: none">- กองช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอในการสำรวจและออกแบบ- มีหนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้องออกมาใหม่จึงต้องศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>นโยบายและกิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนที่ต้องนำมาปรับปรุงการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโรคร้อนและไฟฟ้าหมอกควัน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาไฟฟ้าและหมอกควัน - ประสานงานกับผู้นำหมู่บ้าน ในการเฝ้าระวังไฟฟ้าในพื้นที่หมู่บ้านของตนเอง - สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีจิตอาสาและร่วมกันรักษาป่า <p>๒. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <ul style="list-style-type: none"> - รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงโทษของยาเสพติด - จัดโครงการแข่งขันกีฬา เพื่อให้ประชาชนห่างไกลยาเสพติด - จัดทำโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติดให้ประชาชนและเยาวชน - บูรณาการกับหน่วยงานอื่นๆ ในการแก้ไขปัญหายาเสพติด <p>๓. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข เพื่อให้การบริการประชาชนด้านสาธารณสุขเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ <p>๔. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงาน เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายโดยให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกลงชื่อเพื่อตรวจสอบเอกสารก่อนนำส่งกองคลังเพื่อเบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิต่อไป - ศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อให้มีความรู้ในระบบบัญชีภาครัฐและลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้น

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
	<p>๕. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none">- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี <p>๖. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี</p> <ul style="list-style-type: none">- เร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จสมบูรณ์พร้อมใช้งาน- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้และจัดทำแผนที่ภาษี <p>๗. กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี</p> <ul style="list-style-type: none">- เร่งรัดเจ้าหน้าที่ แจ้งประเมินภาษีประเมินภาษีป้ายและใบแจ้งรายการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ทันตามกำหนดเวลา- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ <p>๘. กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none">- เร่งรัดให้บุคลากรตรวจสอบทรัพย์สินที่มีอยู่อย่างละเอียดที่มีผลต่อการบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง <p>๙. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none">- จัดส่งบุคลากรเพื่อเข้ารับการฝึกอบรม- ประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง- ศึกษาระเบียบการกำหนดราคากลางสม่ำเสมอ- รับโอนบุคลากรหรือขอใช้บัญชีจากกรมฯ <p>๑๐. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา</p> <ul style="list-style-type: none">- ขอความอนุเคราะห์วิศวกรจากหน่วยงานรัฐเพื่อดำเนินการตรวจสอบรูปแบบและรายการ- ดำเนินการจัดจ้างวิศวกรเอกชนเพื่อดำเนินการสำรวจและออกแบบ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบสารสนเทศ และสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ การสื่อสารอย่างชัดเจน พนักงานทุกคนทราบระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างหน่วยงานราชการทั้งในอำเภอ จังหวัดและต่างจังหวัด รูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวก ผ่านระบบเครือข่าย</p> <p>๑. การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย มีระบบอินเทอร์เน็ต ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย ตั้งแต่ผู้บริหาร สมาชิกสภา อบต. พนักงาน และลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. เทศบาล อบจ. อำเภอ จังหวัด สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ฯลฯ รวมทั้งการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้ายได้เป็นอย่างดี</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>การประเมินผลมีความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง รายงานผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินจากผู้ตรวจสอบภายใน โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่พอเพียงและมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม ยังมีกิจกรรมที่ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องวางแผนปรับปรุงการควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป จำนวน ๑๐ กิจกรรม ดังต่อไปนี้

๑. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโรคร้อนและไฟป่าหมอกควัน
๒. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๓. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
๔. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี
๕. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๖. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี
๗. กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี
๘. กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ
๙. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง
๑๐. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา

ชื่อผู้รายงาน

(นางเกษรา พิพัฒน์รัตนกร)

รองปลัด รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑) กิจกรรมการลดปัญหา ภาวะโลกร้อนและไฟป่า หมอกควัน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ประชาชนตระหนัก ถึงปัญหาไฟป่าหมอกควันและ อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนไม่ตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน - ยังมีการตัดไม้ทำลายป่าในพื้นที่เพื่อทำไร่นาสวน - มีการเผาป่า เพื่อหาของป่า - มีการเผาไร่ นา สวน เพื่อทำการเกษตร 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาหมอกควัน - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนลดการเผาป่า เผาไร่ นา และสวนเพื่อทำการเกษตรและหาของป่า - จัดงบประมาณเพื่อให้เจ้าหน้าที่ และอปพร. เฝ้าระวังและระงับเหตุเมื่อเกิดไฟป่าและหมอกควันในพื้นที่ - จัดหาอุปกรณ์ให้เจ้าหน้าที่ และ อปพร. ในการเฝ้าระวังและระงับ ไฟป่าให้เพียงพอ - จัดทำโครงการปลูกป่าเฉลิมพระเกียรติ - จัดทำโครงการบวชป่า - จัดทำโครงการฝายชะลอน้ำ 	<p>มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนือง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนไม่ตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน - ยังมีการบุกรุกพื้นที่ป่าเพื่อทำการเกษตร - ยังมีการเกิดปัญหาไฟป่า หมอกควัน ในพื้นที่อยู่ 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาไฟป่าและหมอกควัน - ประสานงานกับผู้นำหมู่บ้าน ในการเฝ้าระวังไฟป่าในพื้นที่หมู่บ้านของตนเอง - สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีจิตอาสาและร่วมกันรักษาป่า 	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒) กิจกรรมการป้องกันและ แก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติดในพื้นที่และ เพื่อสนองนโยบายรัฐบาล</p>	<p>มีการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในพื้นที่ โดยเฉพาะกลุ่มผู้ใช้ แรงงาน และวัยรุ่น</p>	<p>-รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึงโทษของ ยาเสพติด - จัดโครงการแข่งขันกีฬาฯ เพื่อให้ประชาชนห่างไกลยาเสพติด - จัดทำโครงการให้ความรู้ เกี่ยวกับยาเสพติดให้ประชาชน และเยาวชน</p>	<p>มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่ เพียงพอ</p>	<p>- ยังมีการแพร่ระบาด ของยาเสพติดในพื้นที่ - ประชาชนยังไม่ ตระหนักถึงปัญหายาเสพติด</p>	<p>-รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึงโทษของ ยาเสพติด - จัดโครงการแข่งขันกีฬาฯ เพื่อให้ประชาชนห่างไกล ยาเสพติด - จัดทำโครงการให้ความรู้ เกี่ยวกับยาเสพติดให้ ประชาชนและเยาวชน - บูรณาการกับหน่วยงาน อื่นๆ ในการแก้ไขปัญหา ยาเสพติด</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓) กิจกรรมการป้องกัน และ แก้ไขปัญหาการแพร่ระบาด โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกัน และแก้ไข ปัญหาการแพร่ระบาดโรคติด เชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และ เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพ สมบูรณ์แข็งแรง</p>	<p>๑. เป็นโรคอุบัติใหม่ที่มี ความรุนแรงติดต่อได้ ง่ายและรวดเร็ว</p> <p>๒. เกิดการแพร่ระบาด ของโรคฯ ในพื้นที่ ตำบลวังซ้ายเนื่องจาก ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในการ ป้องกันโรค</p> <p>๓. ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ด้านสาธารณสุข ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีการตั้งงบประมาณ รายจ่ายประจำปีเพื่อป้องกัน และแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาด โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ รณรงค์ให้ ประชาชนปฏิบัติตามมาตรการ DMHTT ของกระทรวง สาธารณสุข</p>	<p>มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่ เพียงพอ</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ด้านสาธารณสุข ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ประชาชนยังไม่ ตระหนักและให้ความ ร่วมมือในการปฏิบัติตาม มาตรการ DMHTT เท่าที่ควร</p>	<p>กำหนดตำแหน่งนักวิชาการ สาธารณสุข เพื่อให้การ บริการประชาชนด้าน สาธารณสุขเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

<p>(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>(๔) ความเสี่ยง</p>	<p>(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>๔. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- มีการเร่งรัดการ เบิกจ่าย แต่ เอกสารหลักฐาน ไม่ ถูก ตั อ ง ครบถ้วน เพราะ ผ่ า น ก า ร ตรวจสอบอย่าง เร่งรีบ -มีการบันทึกบัญชี เนื่องจากฎีกา เบิกจ่ายผิด ประเภท -ร ะ เ บี ย บ ก ฎ ห ม า ย ที่ เกี่ยวข้องมีการ เปลี่ยนแปลงสู่ ร ะ บ บ บั ญ ชี ภาครรัฐ</p>	<p>-เจ้าของประมาณ และ ผู้อำนวยการ กองคลังต้อง ตรวจสอบการตั้ง งบประมาณและ ฎีกาก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อเจ้าหน้าที่จะได้ บันทึกบัญชีได้อย่าง ถูกต้อง</p>	<p>มีการปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>- มีการเร่งรัดการ เบิกจ่าย แต่เอกสาร หลักฐานไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เพราะ ผ่านการตรวจสอบ อย่าง เร่งรีบ -มีการบันทึกบัญชี เนื่อง จาก ฎีกา เบิกจ่ายผิดประเภท -ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องมีการ เปลี่ยนแปลงสู่ ระบบบัญชีภาครัฐ</p>	<p>ก ำ ช้ บ เ จ้ า ห ้ น ำ ที่ ผู้รับผิดชอบของแต่ละ หน่วยงานเพิ่มความ ละเอียดรอบคอบในการ เบิกจ่ายและบันทึกบัญชี</p>	<p>กองคลัง</p>

<p>(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>(๔) ความเสี่ยง</p>	<p>(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>๕. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเป็นไป ด้วยความถูกต้องครบถ้วน รวดเร็ว โปร่งใสและ ยุติธรรมและเป็นปัจจุบันตามระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- การจัดทำ เอกสารหลักฐาน ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน -ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องมีการ เปลี่ยนแปลงสู่ ระบบบัญชี ภาครัฐทำให้การ บันทึกบัญชี ผิดพลาด</p>	<p>- ผู้อำนวยการกอง คลังตรวจสอบฎีกา ก่อนอนุมัติเบิก จ่ายเงินงบประมาณ - หัวหน้าหน่วยงาน ผู้เบิกตรวจสอบ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายให้ถูกต้อง และลงลายมือชื่อ ให้ครบถ้วน -ผู้อำนวยการกอง คลังตรวจสอบการ ตั้งนี้ก่อนการ เบิกจ่ายให้ถูกต้อง ตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>-มีการปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>-เอกสารประกอบ ฎีกาเบิกจ่าย งบประมาณไม่ ครบถ้วนทำให้การ เบิกจ่ายเงินล่าช้า -ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องมีการ เปลี่ยนแปลงสู่ ระบบบัญชีภาครัฐ ทำให้การบันทึก บัญชีผิดพลาด เกิดขึ้น</p>	<p>-กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบของแต่ละ หน่วยงานเพิ่มความ ละเอียดรอบคอบในการ จัดทำเอกสารให้ครบถ้วน ก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายโดย ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ลงชื่อเพื่อตรวจสอบ เอกสารก่อนนำส่งกองคลัง เพื่อเบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิ ต่อไป -ศึกษาอบรมเพิ่มเติม เพื่อให้มีความรู้ในระบบ บัญชีภาครัฐและลดความ ผิดพลาดที่เกิดขึ้น</p>	<p>กองคลัง</p>

<p>(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>(๔) ความเสี่ยง</p>	<p>(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>๖. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ เพื่อนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้เป็น เครื่องมือเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี รายได้</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดเก็บภาษีแล้วเสร็จล่าช้าไม่เป็นตามที่กำหนด -บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติ -สถานการณ์โรคระบาดโควิด ๑๙ ทำให้เกิดค่าล่าช้าต่อการเข้าปฏิบัติงานในพื้นที่ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมใบอนุญาต 	<p>-มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การตรวจสอบผู้มีหน้าที่เสียภาษील่าช้าและไม่ครบถ้วน เนื่องจากยังขาดความร่วมมือจากประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษี -บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติ -สถานการณ์โรคระบาดโควิด ๑๙ ทำให้เกิดค่าล่าช้าต่อการเข้าปฏิบัติงานในพื้นที่ 	<ul style="list-style-type: none"> - เร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จสมบูรณ์พร้อมใช้งาน - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้และจัดทำแผนที่ภาษี - 	<p>กองคลัง</p>

<p>(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>(๔) ความเสี่ยง</p>	<p>(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>๗. กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้รับการประเมินภาษีป้ายและใบแจ้ง รายการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ผู้รับ ประเมินทรัพย์สินได้ทราบทุกราย และเพื่อให้การ จัดเก็บรายได้เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่ง การ</p>	<p>- การแจ้งประเมิน ภาษีล่าช้าไม่เป็น ตามที่กำหนด -บุคลากรขาด ความรู้ความ เข้าใจในงานและ หน้าที่ๆปฏิบัติ เนื่องจากระเบียบ กฎหมายมีการ เปลี่ยนแปลงตาม สถานการณ์ตลอด</p>	<p>- มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคน ไว้ชัดเจน</p>	<p>-มีการปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>- การแจ้งประเมิน ภาษีประเมินภาษี ป้ายและใบแจ้ง รายการประเมิน ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างที่ยังล่าช้า -บุคลากรขาด ความรู้ความเข้าใจ ในงานและหน้าที่ๆ ปฏิบัติเนื่องจาก ระเบียบกฎหมายมี การเปลี่ยนแปลง ตามสถานการณ์ ตลอด</p>	<p>- เร่งรัดเจ้าหน้าที่ แจ้ง ประเมินภาษีประเมินภาษี ป้ายและใบแจ้งรายการ ประเมินภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างให้ทันตาม กำหนดเวลา - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับการจัดเก็บ รายได้</p>	<p>กองคลัง</p>

<p>(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>(๔) ความเสี่ยง</p>	<p>(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>๘. กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการตลอดถึงระบบบัญชีภาครัฐ</p>	<p>-ทรัพย์สินที่มีการลงทะเบียนไม่ครบถ้วนเนื่องจากแหล่งที่มาไม่เพียงพอ -บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมตามระบบบัญชีภาครัฐ</p>	<p>-ตรวจสอบคำสั่งแบ่งงานหรือคำสั่งมอบหมายงาน -ตรวจสอบทรัพย์สินที่อยู่อย่างละเอียดละรอบคอบ</p>	<p>-มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>-ทรัพย์สินที่มีการลงทะเบียนไม่ครบถ้วนเนื่องจากแหล่งที่มาไม่เพียงพอ -บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมตามระบบบัญชีภาครัฐ</p>	<p>-เร่งรัดให้บุคลากรตรวจสอบทรัพย์สินที่มีอยู่อย่างละเอียดที่มีผลต่อการบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>กองคลัง</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๙. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อควบคุมราคากลางให้อยู่ในมาตรฐานราคาพาณิชย์จังหวัดและการกำหนดราคากลาง ค่าก่อสร้างให้มีความยุติธรรม และไม่ก่อให้เกิดผลเสียต่อทางราชการ</p>	<p>-ราคาวัสดุบางรายการไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด</p> <p>-การสืบราคาไม่ค่อยได้รับความร่วมมือจากผู้ประกอบการร้านค้า</p> <p>-ความเร่งรีบในการจัดทำประมาณราคา</p> <p>-บุคลากรที่มีไม่เพียงพอ และยังขาดความรู้ในเรื่องการกำหนดราคากลาง</p>	<p>-คำสั่งแบ่งงานหรือคำสั่งมอบหมายงาน</p> <p>-คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง</p>	<p>มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง แต่ไม่เพียงพอ</p>	<p>-ราคาวัสดุบางรายการไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด</p> <p>-การสืบราคาไม่ค่อยได้รับความร่วมมือจากผู้ประกอบการร้านค้า</p> <p>-ความเร่งรีบในการจัดทำประมาณราคา</p> <p>-ขาดความเข้าใจในการคำนวณราคากลาง</p> <p>-บุคลากรที่มีไม่เพียงพอ</p>	<p>-จัดส่งบุคลากรเพื่อเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>-ประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง</p> <p>-ศึกษาระเบียบการกำหนดราคากลางสม่ำเสมอ</p> <p>-รับโอนบุคลากรหรือขอใช้บัญชีจากกรมฯ</p>	<p>กองช่าง</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑๐. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ และประมาณราคา วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การสำรวจออกแบบเป็นไป อย่างถูกต้องตามหลักวิชาช่างและได้ แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของ ประชาชนได้ตรงกับความต้องการของ ประชาชน และการประมาณราคา เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณ ราคากลาง ตาม พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กองช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอในการสำรวจและออกแบบ - มีหนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ออกมาใหม่จึงต้องศึกษา 	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งมอบหมายงาน - มีการศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - มีการตั้งงบประมาณในการจ้างสำรวจและออกแบบ - ขอใช้บัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อมาบรรจุแต่งตั้งในตำแหน่งที่ว่าง 	<p>มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กองช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอในการสำรวจและออกแบบ - มีหนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ออกมาใหม่จึงต้องศึกษา 	<ul style="list-style-type: none"> - ขอความอนุเคราะห์วิศวกรจากหน่วยงานรัฐเพื่อดำเนินการตรวจสอบรูปแบบและรายการ - ดำเนินการจัดจ้างวิศวกรเอกชนเพื่อดำเนินการสำรวจและออกแบบ 	<p>กองช่าง</p>

ชื่อผู้รายงาน

(นางเกษรา พิพัฒน์รัตนกร)

รองปลัด รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้าย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังซ้ายมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโรคครีออนและไฟฟ้าหมอกควัน
 - ๒.) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
 - ๓.) กิจกรรมการป้องกัน และแก้ไขปัญหาค่าการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
 - ๔.) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
 - ๕.) กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี
 - ๖.) กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี
 - ๗.) กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี
 - ๘.) กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ
 - ๙.) กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง
 - ๑๐.) กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโรคครีออนและไฟฟ้าหมอกควัน
 - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาไฟฟ้าและหมอกควัน
 - ประสานงานกับผู้นำหมู่บ้าน ในการเฝ้าระวังไฟฟ้าในพื้นที่หมู่บ้านของตนเอง
 - สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีจิตอาสาและร่วมกันรักษาป่า
 - ๒.) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
 - รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงโทษของยาเสพติด
 - จัดโครงการแข่งขันกีฬาฯ เพื่อให้ประชาชนห่างไกลยาเสพติด

- จัดทำโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติดให้ประชาชนและเยาวชน
- บูรณาการกับหน่วยงานอื่นๆ ในการแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๓.) กิจกรรมการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
 - กำหนดตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข เพื่อให้การบริการประชาชนด้านสาธารณสุขเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- ๔.) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
 - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการเบิกจ่ายและบันทึกบัญชี
- ๕.) กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี
 - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายโดยให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกลงชื่อเพื่อตรวจสอบเอกสารก่อนนำส่งกองคลังเพื่อเบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิต่อไป
 - ศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อให้มีความรู้ในระบบบัญชีภาครัฐและลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้น
- ๖.) กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษี
 - เร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จสมบูรณ์พร้อมใช้งาน
 - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้และจัดทำแผนที่ภาษี
- ๗.) กิจกรรมด้านการแจ้งประเมินภาษี
 - เร่งรัดเจ้าหน้าที่ แจ้งประเมินภาษีประเมินภาษีป้ายและใบแจ้งรายการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ทันตามกำหนดเวลา
 - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้
- ๘.) กิจกรรมด้านบริหารพัสดุ
 - เร่งรัดให้บุคลากรตรวจสอบทรัพย์สินที่มีอยู่อย่างละเอียดที่มีผลต่อการบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีภาครัฐ
 - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษอบรมอย่างต่อเนื่อง
- ๙.) กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง
 - จัดส่งบุคลากรเพื่อเข้ารับการศึกษอบรม
 - ประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง
 - ศึกษาระเบียบการกำหนดราคากลางสม่ำเสมอ
 - รับโอนบุคลากรหรือขอใช้บัญชีจากกรมฯ
- ๑๐.) กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณราคา
 - ขอความอนุเคราะห์วิศวกรจากหน่วยงานรัฐเพื่อดำเนินการตรวจสอบรูปแบบและรายการ
 - ดำเนินการจัดจ้างวิศวกรเอกชนเพื่อดำเนินการสำรวจและออกแบบ

(นางอารีย์ วงศ์เมธา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

