

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน

พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของ

ระดับองค์กร
องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

๑. แบบ ปอ.๑
๒. แบบ ปอ.๒
๓. แบบ ปอ.๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพิปูน

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ได้ประเมินการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากการประเมินผลดังกล่าวเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังมีจุดอ่อนดังนี้

๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๓) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๔) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบว่าบุคลากรยังขาดประสบการณ์ทางด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๕) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

๖) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)

เป็นความเสี่ยงในการกิจของส่วนการคลัง เนื่องจากยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

๗) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในระหว่างปีงบประมาณยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๘) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้อบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

๙) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป



ลายมือชื่อ.....

(นายทรงศักดิ์ คเชนทร์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ได้ประเมินการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูนกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การฉ้อโกง การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากการประเมินผลดังกล่าวเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังมีจุดอ่อนดังนี้

๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภา

๓) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๔) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบว่าบุคลากรยังขาดประสบการณ์ทางด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๕) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

๖) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)

เป็นความเสี่ยงในการกิจของส่วนการคลัง เนื่องจากยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

๗) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๘) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ออบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

๙) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป



ลายมือชื่อ.....

(นายทรงศักดิ์ คเชนทร์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพิบูล ได้ประเมินการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลพิบูลกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การเปลี่ยนแปลง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากการประเมินผลดังกล่าวเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลพิบูล สำหรับ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังมีจุดอ่อนดังนี้

๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๓) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๔) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบว่าบุคลากรยังขาดประสบการณ์ทางด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๕) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

๖) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)

เป็นความเสี่ยงในการกิจของส่วนการคลัง เนื่องจากยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

๗) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๘) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ออต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

๙) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป



ลายมือชื่อ.....

(นายทรงศักดิ์ คเชนทร์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถของ ผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ประชุม และรูปแบบการทำงานของ ผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และ ดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และจำนวน ผู้ปฏิบัติงาน เหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการ ปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงาน	- สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน ในสภาพเหมาะสมและมี ส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ดีตาม ส่วนงานย่อยที่ได้มีการมอบอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานแต่ละคนไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร และมีการสื่อสารให้ทราบทั่วกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของหน่วยงาน
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบ ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลง วิธีการจัดการ เป็นต้น	- องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน มีการประเมิน ความเสี่ยง ตามวิธีการที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดิน อย่างไรก็ดีตามในการระบุและประเมิน ความเสี่ยงกระทำโดยเจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นพนักงานส่วน ตำบลระดับ ๖ ลงมา ไม่มีผู้บริหารระดับสูงกว่า ระดับ ๖ เข้าร่วมด้วย จึงไม่มีการระบุความเสี่ยงจาก ปัจจัยภายนอก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม - มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรมย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศเพื่อการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	- ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล - องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราวกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทาน ได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบลพิบูล ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน มีโครงการสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มี ความสำคัญเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็นคุ้มค่าและเพียงพอ



ลายมือชื่อ

(นายทรงศักดิ์ คเชนทร์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัดประสิทธิผลของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด ๑. กิจกรรมด้านกฎหมาย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กร บริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ทุกขั้นตอน	ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยตรงทำให้การตรวจสอบ เอกสารและการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องกันกฎหมายและ ระเบียบต่างเกิดความ ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้ หน่วยงานเกิดความเสียหายได้	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ๒. จัดอบรมให้ความรู้กับ เจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน	๓๐-ก.ย.-๖๐ ปลัด อบต./ หัวหน้าสำนักงานปลัด /ผู้ช่วยนัก ทรัพยากรบุคคล	ติดตามประเมินผลจาก ๑. คำสั่งแบ่งงาน ๒. คำสั่งเดินทางไปอบรม

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัดผลกระทบต่อการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒. กิจกรรมด้านการจัดทำ ประชาคม วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ปัญหาในท้องถิ่นได้ อย่างแท้จริง	ประชาชนเข้าร่วมการ ประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับ สัดส่วนของประชากร/ ครัวเรือนทั้งหมด	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรม ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วม ร่วมในการวางแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้า ร่วมจัดทำประชาคม	๓๐-ก.ย.-๖๐ ปลัด อบต / นักวิเคราะห์	ติดตามประเมินผลจาก รายงานการประชุมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัดผลกระทบของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไข ปัญหาเสพติด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ เสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	๑. มีการแพร่ระบาดของยา เสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑. จัดให้มีการอบรมไทย ของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยง อย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้ เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น	๓๐-ก.ย.-๖๐ ปลัด อบต./ หัวหน้าสำนักปลัด /นักวิเคราะห์ฯ	ติดตามประเมินผลจากราย งานผลการดำเนินโครงการในการ ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัดผลประสพผลของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๔. กิจกรรมการบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่องานบริหารการศึกษาและงาน ส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามข้อกฎหมาย กำหนด	๑. การจัดการศึกษาปฐมวัย ยังไม่ได้มาตรฐาน ๒. ด้านสถานที่ ภายใน บริเวณศูนย์ฯ มีการ ปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยัง ขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมด้านต่างๆเพื่อ พัฒนาศักยภาพของผู้ดูแล เด็กให้มีความรู้มากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับ พัฒนาการด้านสนามเด็ก เล่น	๓๐-ก.ย.-๖๐ ปลัด อบต./ หัวหน้าสำนักปลัด	ติดตามประเมินผลจาก ๑. คำสั่งแบ่งงาน ๒. คำสั่งเดิมทางไปอบรม

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัดผลกระทบสังคมของโครงการควบคุม	ความเสี่ยงพียงน้อย	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง ๕. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน การอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด	การเบิกจ่ายเงินมีความ ผิดพลาดน้อยสาเหตุ ๑. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ ตรวจสอบงบประมาณที่มีอยู่ ให้เพียงพอกับรายการจ่าย	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ เอกสารให้ถูกต้องและมีเงิน งบประมาณเพียงพอที่จะต้อง เบิกจ่ายก่อนเสนอขออนุมัติ เบิกจ่ายเงิน ๒. มีการตรวจสอบ เอกสารทุกครั้งโดยหัวหน้า ส่วนการคลังทั้งก่อนอนุมัติ เบิกจ่าย และหลังจาก จ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้ว และลงลายมือชื่อกำกับเมื่อ ตรวจสอบเอกสารแล้ว ถูกต้องทุกฎีกา	๓๐-ก.ย.-๖๐ ผู้อำนวยการ กองคลัง/ เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี	ติดตามประเมินผลจาก หน้าฎีกาที่มีการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัดผลประสิทธิผลของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๖. กิจกรรมด้านระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (E-LAAS) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การทำงานเป็นมาตรฐาน เดียวกัน ๒. สามารถตรวจสอบข้อมูลได้ รวดเร็ว เป็นปัจจุบัน ๓. ผู้บริหารและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบ สถานะการเงินได้ตลอดเวลา	ความเสี่ยงการบันทึกข้อมูล ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	ในปัจจุบัน ๒๕๖๐	๑. จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็น ต่อการใช้งานระบบบัญชีให้ เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูล ลงระบบให้เรียบร้อย ๒. ดำเนินการบันทึก ข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้องลงระบบ (E-LAAS)	๓๐-ก.ย.-๖๐ ผู้อำนวยการกอง คลัง/เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี	ติดตามประเมินผลจาก ๑. ได้มีการบันทึกข้อมูลลงระบบ บัญชีฯ ๒. มีการอัปเดตข้อมูลเป็น ปัจจุบัน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวดเวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๗. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้อง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การพัสดุของหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก การเก็บ รักษาเงินและตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘	๑. ในระหว่างที่ยังไม่มี ข้าราชการ ผู้รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้างและปริมาณงานที่มาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน ๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐	มีการสรรหาตำแหน่งเจ้า พนักงานพัสดุ และมีการบรรจุ แต่งตั้งตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ พัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติ หน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร	๓๐-ก.ย.-๖๐ ผู้อำนวยการกอง คลัง/เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี/ ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน พัสดุ	ติดตามประเมินผลจาก ๑. ตรวจเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. ตรวจพฤติกรรมการเบิกจ่าย ๓. ตรวจทะเบียนคุมต่าง ๆ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัดประสิทธิผลของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๘. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บ รายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องเป็นธรรมและสามารถจัดเก็บ ภาษีให้ครบถ้วนทุกปี	๑. ผู้เสียภาษีบางราย ไม่ได้ยื่นในพื้นที่ไม่สะดวกที่ จะเดินทางเพื่อจ่ายภาษีได้ จึงทำให้มียอดภาษีกค้าง ชำระ ๒. ไม่สามารถติดต่อผู้ เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ ถูกต้องชัดเจน	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑. มีการประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษี ๒. ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษี ๓. ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	๓๐-ก.ย.-๖๐ ผู้อำนวยการกอง คลัง/เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้	ติดตามประเมินผลจาก ๑. รูปถ่ายการประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษี ๒. ทะเบียนแผนที่ภาษี

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง ๙. กิจกรรมการคำนวณประมาณ การช่าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การคำนวณประมาณการช่าง ถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับ ปริมาณงานและงบประมาณ	รายละเอียดการคำนวณ ประมาณการช่างในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอดรวม ของงบประมาณ เนื่องจาก การคำนวณสูตร excel จาก คอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่ มีการตรวจทาน	ในงบประมาณ ๒๕๖๐	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมี การตรวจสอบก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	๓๐-ก.ย.-๖๐ ปลัด อบต./ ผู้ช่วยนายกช่าง	ติดตามประเมินผลจาก ปรับใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ ในการติดตามประเมินผลและใช้ ระบบสารสนเทศที่มีอยู่ใน อบต.

ลายมือชื่อ.....

(นายทรงศักดิ์ คเชนทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปส.

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลพิปูน

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวัง
อย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบ
การควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นายอภิวัดน์ รักษาวงศ์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐