



ที่ ชร ๗๓๑๐๑.๑.๑/ ๖๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลพอ
๑๙๓ หมู่ ๓ ตำบลพอ อำเภอเวียงแก่น
จังหวัดเชียงราย ๕๗๓๑๐

๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลพอ ในฐานะหน่วยงานของรัฐและจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลพอ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐมายังท่านนายอำเภอเวียงแก่น (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายนครเศรษฐ์ กมลასันกมฺพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

สำนักปลัด อบต.พอ

โทร ๐๕๓-๖๐๒๗๔๒-๓

๐๙๓-๑๔๐๑๑๙๓

www.por.go.th

“ดำรงธรรม นำไทยใสสะอาด”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลปอ เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเวียงแก่น

(ลงชื่อ).....

(นายนครเศรษฐ์ กมลสนั่นกมฺท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๑๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในงบประมาณ/ปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑. โครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขของหมู่บ้าน มีความเสี่ยง คือไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบทั้ง ๒๑ โครงการ ซึ่งตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ส่งผลกระทบต่อประชาชนที่ขาดโอกาสได้รับความรู้ด้านสาธารณสุข และการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- ๑.๒ กิจกรรมด้านระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-LAAS) มีความเสี่ยงคือ เครื่องแม่ข่ายระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)มีข้อมูลบางส่วนเสียหาย ไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ และไม่สามารถซ่อมแซมข้อมูลที่เสียหายให้กลับมาใช้งานได้ตามปกติ ระบบถูกโจมตีทางไซเบอร์ ทำให้ข้อมูลที่สำรองไว้เสียหายและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบันทึกข้อมูลระบบรายจ่าย การก่อหนี้ผูกพัน การจัดทำฎีกา ไม่ถูกต้อง เลือกแหล่งเงินผิดประเภท
- ๑.๓ การบริหารงานภายในกองฯ มีความเสี่ยงคือ ไม่มีผู้ดำรงผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมหรือสายงานผู้บริหารของกองฯ
- ๑.๔ โครงการก่อสร้างงานด้านโครงสร้างพื้นฐาน ในพื้นที่ตำบลปอ หมู่ ๑ – ๒๑ มีความเสี่ยงคือ ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบตามจำนวนที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เนื่องจากปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมาก แต่ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควบคุมงานกำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพียง ๔ คน จึงส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้าได้ เนื่องจาก ๑ คนต้องรับผิดชอบเป็นกรรมการในหลายหน้าที่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. โครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขของหมู่บ้าน มีจัดทำแผนปฏิบัติการโครงการเพื่อกำหนดระยะเวลาที่แน่นอนชัดเจน ,ประสานงานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน,อสม.,รพ.สต.ในพื้นที่ตำบลปอ, การวางแผนการอบรมให้สอดคล้องกับการทำงานของประชาชน เช่นช่วงเวลาที่ว่างจากการเพาะปลูก และช่วงเวลาก่อนหรือหลังเก็บเกี่ยวพืชผลและรับบรรจุ/การโอนย้ายข้าราชการมาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข
- ๒.๒. กิจกรรมด้านระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้ดำเนินการติดตามหนังสือสั่งการ การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-LAAS) และติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องและติดตามการบันทึกข้อมูลลงระบบเป็นระยะ
- ๒.๓ การบริหารงานภายในกองฯ ดำเนินการเปิดกรอบตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายในกองการศึกษาฯ จำนวนอย่างน้อย ๑ ฝ่าย

๒.๔ โครงการก่อสร้างงานด้านโครงสร้างพื้นฐาน ในพื้นที่ตำบลปอ หมู่ ๑ - ๒๑ ได้ดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการโครงการเพื่อกำหนดระยะเวลาที่แน่นอนชัดเจน และเร่งดำเนินการตามแผน โดยหลีกเลี่ยงการดำเนินงานก่อสร้างในช่วงฤดูฝน พร้อมทั้งสรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรงตำแหน่งและสรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา, ผู้ช่วยนายช่างโยธามาดำรงตำแหน่ง

६

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๓.(๑.๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</u> <u>๔.(๑.๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</u>	๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการจัดทำโครงสร้างส่วนราชการ การแบ่งงานภายใน และกำหนดอำนาจหน้าที่ของกอง หรือส่วนราชการในแผนอัตรากำลัง (ปีงบประมาณ ๒๕๖๗-๒๕๖๙) มีสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมกับหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ตามมาตรฐานที่กำหนด ได้มีคำสั่งแบ่งงานภายในไว้อย่างชัดเจน และกำหนดอำนาจหน้าที่ของกองหรือส่วนราชการไว้เพื่อถือปฏิบัติ ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการจัดทำโครงการ/กิจกรรมเพื่อสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน คือ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้จัดอบรมพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ ไว้ ๒ โครงการ คือ - โครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพผู้องค์กรสมรรถนะสูง (Walk Rally) เพื่อฝึกอบรมให้ความรู้การปฏิบัติงาน/กิจกรรมกลุ่มเพื่อสร้างทีมงาน และการทำงานเป็นทีม เพื่อสร้างขวัญกำลังใจให้แก่พนักงานในองค์กร - โครงการฝึกอบรมข้าราชการ เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย แนวทางปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมาปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและเกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์ และอุปสรรคปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน องค์การบริหารส่วนตำบลปอมีการสร้างแรงจูงใจให้แก่พนักงาน คือ - มีค่าเช่าบ้าน - มีค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ - เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) - ค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ ที่ได้รับการแต่งตั้งให้มีหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามระเบียบ บ ๘๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๕.(๑.๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</u>	๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ - มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ - มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
<u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> <u>๖.(๒.๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</u>	๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์โดยแต่ละส่วนราชการตามโครงสร้างขององค์กรได้กำหนดไว้อย่างชัดเจน และมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจน
<u>๗.(๒.๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</u>	๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งองค์กร กล่าวคือ ทุกส่วนราชการตามโครงสร้างองค์กรได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมของตนเอง และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น และองค์กรได้รวบรวมและวิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละส่วนราชการเป็นขององค์กร และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นในภาพรวมขององค์กร
<u>๘.(๒.๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</u>	๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการพิจารณาวิเคราะห์ถึงโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การติดตามตรวจสอบการดำเนินการ ว่าดำเนินการได้ตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ การมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน จะพิจารณาถึงหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นหลัก และคำนึงถึงความรู้ความสามารถที่ตรงกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ โดยไม่มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ไม่มีความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๙.(๒.๔)หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑๐.(๓.๑)หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมิติดุลประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๑๑.(๓.๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุมิติดุลประสงค์	ความสามารถปฏิบัติงาน พิจารณาถึงการบริหารจัดการซื้อจัดจ้างโดยคำนึงถึงประโยชน์ และความคุ้มค่าของหน่วยงาน เป็นสำคัญมากกว่าการคำนึงถึงความสัมพันธ์ส่วนตัว มีการวิเคราะห์และจัดทำคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นต้น ๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลพอ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน เช่น ระบุเหตุ สาเหตุ จุดอ่อน ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นล่วงหน้า ที่จะมีผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน และความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้นแล้วอาจเกิดขึ้นอีก หากการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลพอ มีการกำหนดกิจกรรมขึ้น เพื่อพัฒนาการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมิติดุลประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การนำแนวทางปฏิบัติงานมาซักซ้อม สร้างความเข้าใจ เพื่อให้พนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบงานได้ทราบ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยการประชุมพนักงานเป็นประจำ และมีการจัดกิจกรรมนำปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานมาร่วมกันพิจารณา แสดงความเห็นแลกเปลี่ยนเรียนรู้ รับฟังความเห็นต่างออกไป เพื่อให้ได้ข้อยุติและแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมิติดุลประสงค์ที่หน่วยงานตั้งไว้ ๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลพอ - มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. , แผ่นพับ เป็นต้น - มีการจัดทำแผนแม่บทสารสนเทศ เพื่อจัดการระบบสารสนเทศภายในองค์กร เพื่อรองรับระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัย และพัฒนาเทคโนโลยีที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน - เพื่อให้ทันต่อยุคสมัย แต่ละส่วนราชการมีการจัดแผนความต้องการวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เช่น คอมพิวเตอร์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑๒. (๓.๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑๓. (๔.๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ระบบอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ฯลฯ เพื่อให้มีปริมาณเพียงพอต่อการใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดความรวดเร็ว ๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลพอ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และกำหนดเป็นแนวปฏิบัติให้ข้าราชการพนักงานในสังกัดได้ถือปฏิบัติ ซึ่งมีกำหนดผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และนำมาซักซ้อมให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติ และมีกระบวนการผลิตผลเพื่อให้ทราบความก้าวหน้า ปัญหาอุปสรรค เพื่อนำมาวิเคราะห์แก้ไข นำมาซึ่งการเรียนรู้ขององค์กรร่วมกัน ๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลพอ ได้ใช้ระบบสารสนเทศที่กรมส่งเสริมจัดทำ เช่น ระบบบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas) , ระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น (e-plan) , ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และระบบสารสนเทศด้านการศึกษา ccis sis เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ ความสะดวกรวดเร็ว ความแม่นยำ และได้จัดทำระบบสารสนเทศของหน่วยงานที่รวบรวมข้อมูลการปฏิบัติงานของแต่ละงานไว้ในระบบทั้งหมด แต่ละงานที่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจะต้องนำข้อมูลลงในเว็บไซต์ อบต.พอ www.por.go.th ไว้ในระบบ และแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทุกกองทราบ โดยกำหนดรหัสผ่านที่เจ้าหน้าที่ภายในองค์กรสามารถเข้าไปนำข้อมูลมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างสะดวก รวดเร็ว เป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงานเพิ่มความสะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงานลดขั้นตอนที่ไม่จำเป็นและลดการใช้ทรัพยากรโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาดำเนินการบริหารจัดการให้เกิดการใช้ข้อมูลอย่างเป็นระบบ และระบบ (e-office) ในการติดต่อสื่อสารทั้งจากหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันต่อสถานการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>๑๔.(๔.๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</u> <u>๑๕.(๔.๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</u>	๔.๒ มีการจัดทำช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร คือ ใช้ไลน์แอปพลิเคชัน โดยสร้างกลุ่มไลน์ข้าราชการ กลุ่มไลน์ อบต.ปอ เพื่อใช้ในการสื่อสารระหว่างบุคลากรภายในเพื่อแจ้งข้อสั่งการ ข้อปฏิบัติ แนวทางปฏิบัติงาน ให้ทุกคนได้รับทราบ ซึ่งเกิดความสะดวก รวดเร็วในการสื่อสารโดยไม่ต้องใช้การประชุมที่ทุกคนต้องมานั่งรวมกันเพื่อรับฟังข้อประชุม ซึ่งในบางเรื่องอาจไม่ต้องใช้เวลามากในการแจ้ง หากจัดประชุมอาจทำให้ต้องใช้ระยะเวลานานส่งผลกระทบต่อการทำงานล่าช้าลง และได้จัดทำระบบสารสนเทศภายในองค์กร เพื่อใช้เป็นระบบข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้แต่ละงานนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน การประสานงานที่รวดเร็วและถูกต้อง ไม่เกิดความผิดพลาด ๔.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ - มีการจัดกิจกรรมเพื่อรับฟังความคิดเห็นของบุคลากรภายนอก เช่น ประชาชน หน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน เพื่อรับฟังความเห็น ข้อเสนอแนะ ก่อนการตัดสินใจจะดำเนินกิจกรรม เพื่อเป็นการสร้างการมีส่วนร่วมในการกำหนดแนวทางการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ เพื่อป้องกันปัญหา และผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ หากไม่มีการรับฟังความคิดเห็นของประชาชนที่ได้รับผลกระทบโดยตรง อาจส่งผลต่อความสำเร็จของภารกิจที่ดำเนินการได้ - จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์ - จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ - มีช่องทางการ ร้องเรียน/ร้องทุกข์, ช่องทางการแสดงความคิดเห็นในการดำเนินงานของ อบต.ปอ ทางเว็บไซต์ www.por.go.th - จัดทำแอปพลิเคชัน “อบต.ปอ” เพื่อเป็นช่องทางในการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ การติดตามการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ตลอดจนแสดงความคิดเห็นของประชาชนที่มีต่อการพัฒนาท้องถิ่นตำบลปอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๑๖. (๕.๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือ การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน ๑๗. (๕.๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	- การประชุมร่วมกับผู้แทนชุมชนที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการตรวจรับพัสดุและการจ้างทุกครั้ง เพื่อชี้แจง ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติในการ บริหารสัญญาจ้างร่วมกันเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ และถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีการกำหนดให้การ ดำเนินงานใด ๆ ต้องกำหนดการประเมินผลอย่างละ ๑ ครั้ง ในระหว่างการปฏิบัติงานหรือหลังการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิด ความรอบคอบ รัดกุม และเพื่อแก้ไขปัญหาได้ทัน เพื่อป้องกัน การก่อเกิดความเสียหายต่อองค์กร และเกิดความสูญเสียไม่ ว่าจะเป็นงบประมาณ ชีวิต ทรัพย์สิน การประเมินผลนั้นมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงความเป็นไปได้ ความสามารถ บรรลุตามเป้าหมาย การใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่า และปัญหา อุปสรรคที่จะมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมาย และ นำข้อผิดพลาดมาเรียนรู้ เพื่อพัฒนาระบบการป้องกันความ ผิดพลาดเพื่อมิให้เกิดซ้ำขึ้นอีกเช่น การประเมินความเสี่ยง การติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น การรายงานผลการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ ๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ประเมินผลการ ปฏิบัติงานในการกิจต่างๆ และนำเสนอข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และบุคลากร ที่มีส่วนทั้งหมด รวมไปถึงวัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ใน การกิจ และมีการสรุปผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น ผู้บังคับบัญชา เพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่อง จุดอ่อน เหตุที่มีผล ต่อการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เพื่อให้ทราบและกำหนด วิธีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบวิธีการ ขั้นตอน หรือยกเลิก ทบทวนในสิ่งที่ทราบว่าหากจะยังดำเนินการต่อไปอาจส่งผล ต่อความสำเร็จของภารกิจนั้นๆ ได้ โดยใช้กระบวนการ ประชุมเฉพาะกิจแบบเร่งด่วน เป็นเรื่อง ๆ ไป ๆ โดยให้ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ชี้แจง สถานการณ์การดำเนินการ ปัญหา อุปสรรค เพื่อร่วมกันกำหนดแนวทางวิธีการ เพื่อ นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ร่วมกัน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ ทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า

๑. มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เหมาะสม และเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. การประเมินความเสี่ยง โดยบุคลากรของทุกสำนัก/กอง ร่วมเป็นคณะทำงานฯ มีการประชุม เพื่อประเมินความเสี่ยง และวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่จำเป็นต้องปรับปรุงควบคุม ยังพบความเสี่ยงและได้ ดำเนินการควบคุมความเสี่ยง

๓. กิจกรรมการควบคุม แต่ละสำนัก/กองได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. สารสนเทศและสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีความถูกต้อง เหมาะต่อการใช้เป็น แหล่งอ้างอิง สำหรับผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสาร มีการสื่อสาร เผยแพร่ และภายนอกองค์กร ทำให้สามารถ ดำเนินกิจกรรมควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. การติดตามและประเมินผล เป็นไปอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สามารถติดตามความก้าวหน้า และประเมินผลการดำเนินงานได้ จากรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งทางตรงและทางอ้อม รวมทั้งสรุปผล กิจกรรมควบคุมภายในของรอบปีงบประมาณนั้น ๆ

ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลปอ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ดำเนินการตามองค์ประกอบ การควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)



(นายนครเศรษฐ์ กมลასันกมุท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.โครงการส่งเสริมการบริการ สาธารณสุขของหมู่บ้าน วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อวางแผนการปฏิบัติงาน ทางด้านสาธารณสุข ให้ สอดคล้องกับการพัฒนาตำบล ปอ ๒.เพื่อการปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุขบรรลุตาม วัตถุประสงค์	- ไม่สามารถดำเนินโครงการ ได้ครบทั้ง ๒๑ โครงการ ซึ่งตั้ง ไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ - ส่งผลกระทบต่อประชาชนที่ ขาดโอกาสได้รับความรู้ด้าน สาธารณสุข - การใช้จ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ -ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ด้านงานสาธารณสุข มาดำรง ตำแหน่งและปฏิบัติงาน สาธารณสุข	- การวางแผนปฏิบัติงาน ประจำปี เพื่อดำเนิน โครงการให้ครบทั้ง ๒๑ หมู่บ้าน - มอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ - มอบหมายคนงานช่วย ปฏิบัติงาน -การประสานงานร่วมกับ ผู้ใหญ่บ้าน/ผู้นำชุมชน/ สมาชิกสภา อบต.ปอ ตลอดจน อสม.เพื่อช่วยใน การปฏิบัติงานสาธารณสุข ให้ลุล่วงด้วยดี	- ดำเนินโครงการได้ตลอด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	-ในหนึ่งปีงบประมาณมีจำนวน ๑๒ เดือนจะต้องปฏิบัติงานสาธารณสุขด้าน อื่นตามช่วงระยะเวลา เช่น การฉีดวัคซีน ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ,การพ่นหมอก ควันเนื่องจากการเกิดโรคไข้เลือดออกใน พื้นที่ตลอดทั้งปี,การจัดการขยะการ ปฏิบัติงานด้านอื่นๆเช่นงาน ของ กปท., งานสาธารณสุขที่เป็นนโยบายเร่งด่วน ของรัฐบาลทำให้การดำเนินการตาม โครงการส่งเสริมการบริการฯ ไม่ครบ ๒๑ หมู่บ้าน -ขาดข้าราชการด้านสาธารณสุขโดยตรง มีเพียงพนักงานจ้างตามภารกิจรักษา ราชการแทน -ขาดแคลนบุคลากร มาช่วยงาน สาธารณสุข -หมู่บ้านยังขาดความร่วมมือเข้าร่วม อบรมตามโครงการสาธารณสุข	- จัดทำแผนปฏิบัติการ โครงการเพื่อกำหนด ระยะเวลาที่แน่นอน ชัดเจน -รับบรรจุ/การโอนย้าย ข้าราชการมาปฏิบัติงาน ด้านสาธารณสุข -ประสานงานความร่วมมือ กับผู้นำชุมชน,อสม.,รพ. สต.ในพื้นที่ตำบลปอ -วางแผนการอบรมให้ สอดคล้องกับการทำงาน ของประชาชน เช่น ช่วงเวลาที่ว่างจากการ เพาะปลูก และช่วงเวลา ก่อนหรือหลังเก็บเกี่ยว พืชผล	สำนักปลัด งาน สาธารณสุข

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมด้านระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) วัตถุประสงค์ เพื่อสามารถใช้ระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้อย่างสมบูรณ์ ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานเดียวกัน ผู้บริหารตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน ได้อย่างรวดเร็ว	๑.เครื่องแม่ข่ายระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e- LAAS)มีข้อมูลบางส่วน เสียหาย ไม่สามารถเข้าถึง ข้อมูลได้ และไม่สามารถ ซ่อมแซมข้อมูลที่เสียหายให้ กลับมาใช้งานได้ตามปกติ ระบบถูกโจมตีทางไซเบอร์ ทำ ให้ข้อมูลที่สำคัญสูญหาย ๒.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบันทึก ข้อมูลระบบรายจ่าย การก่อ หนี้ผูกพัน การจัดทำฎีกา ไม่ ถูกต้อง เลือกแหล่งเงินผิด ประเภท	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องเรียกรายงานหรือ export ข้อมูลจากระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) บันทึกไว้เพื่อเป็น ข้อมูลสำหรับการบันทึก ข้อมูลใหม่ ๒ .กำ ช้ บ เ้า ห ้ น ้า ที่ ที่ เกี่ยวข้องบันทึกข้อมูลใน บัญชีขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้ ถูกต้อง ครบถ้วน	กิจกรรมควบคุมที่กำหนด มีการปฏิบัติตามอย่าง เคร่งครัดสามารถลดความ เสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ดีได้	๑.เครื่องแม่ข่ายระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มีข้อมูลบางส่วนเสียหาย ไม่ สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ และไม่สามารถ ซ่อมแซมข้อมูลที่เสียหายให้กลับมาใช้ งานได้ตามปกติ ระบบถูกโจมตีทางไซ เบอร์ ทำให้ข้อมูลที่สำคัญสูญหาย ๒.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบันทึกข้อมูล ระบบรายจ่าย การก่อหนี้ผูกพัน การ จัดทำฎีกา ไม่ถูกต้อง เลือกแหล่งเงินผิด ประเภท	๑.ติดตามหนังสือสั่งการ การปฏิบัติงานในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น(e-LAAS) ๒.ติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่องและติดตาม การบันทึกข้อมูลลงระบบ เป็นระยะๆ	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>๓.การบริหารงานภายในกองฯ</u>	ไม่มีผู้ดำรงผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม หรือสายงาน ผู้บริหารของกองฯ	มีการแต่งตั้งผู้รักษาการใน ตำแหน่งสายงานผู้บริหารเพื่อ ปฏิบัติหน้าที่ในการบังคับ บัญชาพนักงานภายในกองฯ	ไม่มีผู้ที่สนใจโอน(ย้าย)มา ดำรงตำแหน่งสายงาน ผู้บริหาร ทำให้ การ บริหารงานด้านต่างๆในกอง การศึกษาฯ ยังไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร	ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งสายงานผู้บริหาร ของกองการศึกษาฯ	-เปิดกรอบตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายฯ ในกอง การศึกษาฯ จำนวน อย่างน้อย ๑ ฝ่าย	การบริหารงาน ศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. โครงการก่อสร้างงานด้าน โครงสร้างพื้นฐาน ในพื้นที่ตำบล ปอ หมู่ ๑ - ๒๑ วัตถุประสงค์เพื่อ ๑. เพื่อให้การดำเนินงาน โครงการก่อสร้างงานด้าน โครงสร้างพื้นฐานได้อย่าง รวดเร็วและตรงตามความ ต้องการของประชาชน ๒. เพื่อเร่งแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนให้กับประชาชน ในพื้นที่	- ไม่สามารถดำเนินโครงการ ได้ครบตามจำนวนที่ตั้งไว้ใน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - การใช้จ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวน มาก แต่ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานควบคุมงานกำลัง เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพียง ๔ คน จึงส่งผลให้การปฏิบัติงาน ล่าช้าได้ เนื่องจาก ๑ คนต้อง รับผิดชอบเป็นกรรมการใน หลายหน้าที่	- วางแผนปฏิบัติงาน ประจำปี และเร่งรัด ดำเนินโครงการให้ครบ ตามจำนวนที่ตั้งไว้ใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - ดำเนินการสรรหานาย ช่างโยธามาดำรงตำแหน่ง ทั้งวิธีการรับโอนและร้อง ขอใช้บัญชีสอบของ สด. หรือสรรหาผู้ช่วยนายช่วย โยธามาเพิ่ม - ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการเพื่อให้ งานเสร็จทัน ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด	- การก่อสร้างโครงการด้าน โครงสร้างพื้นฐาน มีเป็น จำนวนมากและบางโครงการ ดำเนินงานในช่วงที่สภาพ ภูมิอากาศไม่เอื้ออำนวย จึงทำ ให้ปฏิบัติการตามแผนล่าช้า - ไม่มีผู้สนใจโอน ย้ายมาใน ตำแหน่งนายช่างโยธา จึงทำ ให้ขาดบุคลากร	- ในหนึ่งปีงบประมาณ โครงการ ก่อสร้างมีจำนวนมาก เช่นโครงการ ก่อสร้างงานด้านโครงสร้างพื้นฐาน , โครงการใช้จ่ายเงินสะสมของแต่ละ หมู่บ้าน และการแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ตาม คำร้อง เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติงาน หลากหลายหน้าที่ ทำให้การดำเนินการ โครงการต่างๆ ล่าช้า - การขาดแคลนบุคลากรด้านช่างใน ตำแหน่งทางบริหารตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง เนื่องจากไม่มีผู้มา ดำรงตำแหน่งส่งผลต่อการปฏิบัติ หน้าที่ในการตรวจสอบกลั่นกรองงาน - การขาดบุคลากรด้านช่างใน ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ตำแหน่ง นายช่างโยธา	- จัดทำแผนปฏิบัติการ โครงการเพื่อกำหนด ระยะเวลาที่แน่นอน ชัดเจน และเร่งดำเนินการ ตามแผน โดยหลีกเลี่ยง การดำเนินงานก่อสร้าง ในช่วงฤดูฝน - สรรหาบุคลากรตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่างมา ดำรงตำแหน่ง - สรรหาบุคลากรตำแหน่ง นายช่างโยธา, ผู้ช่วยนาย ช่างโยธามาดำรงตำแหน่ง	กองช่าง อบต.ปอ

(ลงชื่อ).....

(นายนเรศวร งามลาสน์กมูท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๑๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....

(นางมนธิชา ลือชา

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปรักษาการ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๘ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมโครงการส่งเสริมการบริการสาธารณสุขของหมู่บ้าน

๑. ความเสี่ยง

๑.๑. ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบทั้ง ๒๑ โครงการ ซึ่งตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

๑.๒ ส่งผลกระทบต่อประชาชนที่ขาดโอกาสได้รับความรู้ด้านสาธารณสุข

๑.๓ การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๔ ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ด้านงานสาธารณสุข มาดำรงตำแหน่งและปฏิบัติงานสาธารณสุข

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑. จัดทำแผนปฏิบัติการโครงการเพื่อกำหนดระยะเวลาที่แน่นอนชัดเจน

๒.๒ รับบรรจุ/การโอนย้ายข้าราชการมาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข

๒.๓ ประสานงานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน,อสม.,รพ.สต.ในพื้นที่ตำบลปอ

๒.๔ วางแผนการอบรมให้สอดคล้องกับการทำงานของประชาชน เช่นช่วงเวลาที่ว่างจากการเพาะปลูก และช่วงเวลาก่อนหรือหลังเก็บเกี่ยวพืชผล

๒.กิจกรรมด้านระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ เครื่องแม่ข่ายระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)มีข้อมูลบางส่วนเสียหาย ไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลได้และไม่สามารถซ่อมแซมข้อมูลที่เสียหายให้กลับมาใช้งานได้ตามปกติ ระบบถูกโจมตีทางไซเบอร์ ทำให้ข้อมูลที่สำรองไว้เสียหาย

๑.๒ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบันทึกข้อมูลระบบรายจ่าย การก่อหนี้ผูกพัน การจัดทำฎีกา ไม่ถูกต้อง เลือกแหล่งเงินผิดประเภท

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ติดตามหนังสือสั่งการ การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-LAAS)

๒.๒ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องและติดตามการบันทึกข้อมูลลงระบบเป็นระยะๆ

๓.กิจกรรมการบริหารงานภายในกองฯ

๑. ความเสี่ยง

ไม่มีผู้ดำรงผู้อำนวยการกองการศึกษาฯและวัฒนธรรมหรือสายงานผู้บริหารของกองฯ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เปิดกรอบตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายฯ ในกองการศึกษาฯ จำนวน อย่างน้อย ๑ ฝ่าย

๔. กิจกรรมโครงการก่อสร้างงานด้านโครงสร้างพื้นฐาน ในพื้นที่ตำบลปอ หมู่ ๑ - ๒๑

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบตามจำนวนที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗
- ๑.๒ การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
- ๑.๓ ปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมาก แต่ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควบคุมงานกำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพียง ๔ คน จึงส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้าได้ เนื่องจาก ๑ คนต้องรับผิดชอบเป็นกรรมการในหลายหน้าที่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดทำแผนปฏิบัติการโครงการเพื่อกำหนดระยะเวลาที่แน่นอนชัดเจน และเร่งดำเนินการตามแผน โดยหลีกเลี่ยงการดำเนินงานก่อสร้างในช่วงฤดูฝน
- ๒.๒ สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างมาดำรงตำแหน่ง
- ๒.๓ สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา, ผู้ช่วยนายช่างโยธามาดำรงตำแหน่ง