



รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้ผู้รับตรวจรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของกองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม

ตุลาคม ๒๕๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม

เรียน นายอำเภอเมืองเชียงราย

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทรัพยากร และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองเชียงราย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การจัดขยะไม่ถูกหลักวิชาการ อาจสร้างความเดือดร้อนแก่ประชาชนและ ส่งผลต่อสิ่งแวดล้อม

๑.๒ งานนิติการ

๑.๒.๑ มีบุคลากรตำแหน่งนิติกร เพื่อดำเนินการด้านกฎหมายและคดี ๑ คน

๑.๒.๒ ปริมาณงานมีมากกว่าบุคลากรที่ทำหน้าที่

๑.๒.๓ วัสดุ อุปกรณ์ช่วยสนับสนุนการทำงานไม่รองรับกับปริมาณงาน

๑.๓ งานพัฒนารายได้

๑.๓.๑ งานแผนที่ภาษี ยังไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน

๑.๓.๒ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินภาษีรูปแบบใหม่

๑.๓.๓ บุคลากรมีข้าราชการประจำเพียงคนเดียว อาจจะทำให้เกิดความผิดพลาดใน

การคำนวณภาษี

๑.๔ งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ไม่เป็นไปตามแผนงาน/โครงการ เนื่องจากเป็น พื้นที่ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ไม่สามารถดำเนินการได้

๑.๕ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๕.๑ ขาดบุคลากรรับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรง

๑.๕.๒ บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติ

๑.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ไม่สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกภารกิจ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

จัดกิจกรรมรณรงค์เกี่ยวกับขยะ และขอสนับสนุนงบประมาณด้านจัดการขยะจากหน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพ

๒.๒ งานนิติการ

๒.๒.๑ สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้ช่วยนิติกร

๒.๒.๒ จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ และครุภัณฑ์ให้เพียงพอกับความต้องการ

๒.๓ งานพัฒนารายได้

๒.๓.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง และทำความเข้าใจกับกฎระเบียบ วิธีการที่เปลี่ยนแปลงไป

๒.๓.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง สอบทานการคำนวณภาษี ที่คำนวณโดยเจ้าหน้าที่ เพื่อให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๔ งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

ติดตามทวงถามการอนุญาตให้ดำเนินงานโครงการในพื้นที่ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๒.๕ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ควรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

๒.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับปริมาณงานของหน่วยรับตรวจ

(นายเพียร กั้นต๊ิบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม ได้จัดโครงสร้างหน่วยงานเป็น ๕ หน่วย ได้แก่ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕. หน่วยตรวจสอบภายใน โดยแต่ละหน่วยงานมีการมอบหมายงานตามตำแหน่งและสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสมตามระเบียบ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม มีการรักษาและพัฒนาบุคลากรโดยการสนับสนุนให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของแต่ละบุคคล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม มีคำสั่งแต่งตั้งให้พนักงานแต่ละตำแหน่งปฏิบัติตามหน้าที่และตามวัตถุประสงค์ขององค์การ ครบทุกตำแหน่ง มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ตามคำสั่งมอบหมายงานที่ ๓๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม มีหน้าที่และภารกิจตามกฎหมายบัญญัติ มีการควบคุมการทำงานของตัวพนักงานเอง มีหัวหน้าคอยกำกับดูแล มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการความเสี่ยง คำสั่งที่ ๙๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ โดยดำเนินการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๕ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และหน่วยตรวจสอบภายใน มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผล และรายงานผล หากมีความเสี่ยงเกิดขึ้น สามารถกำหนดหาวิธีการจัดการเพื่อลดหรือป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ มีการจัดทำแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และรายงานผลการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม ได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในขั้นตอนการทำงาน ในขณะที่ปฏิบัติงานอยู่แล้ว โดยผู้จัดกิจกรรมมีการควบคุมไม่ให้เกิดความเสี่ยงหรือให้เกิดความเสียหายน้อยที่สุดเท่าที่องค์กรยอมรับได้ อีกทั้งผู้บริหารมีการกำหนดนโยบาย ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ แฉ่งข้อมูลข่าวสาร และใช้เทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมต่างๆ เช่น ระบบสารสนเทศ การจัดการฐานข้อมูลเบี่ยยังชีพ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) กิจกรรมการควบคุมที่ใช้ลดความเสี่ยง คือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ โดยให้หัวหน้าส่วนทั้ง ๔ ส่วน คือ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กำกับ ดูแล และติดตาม หากพบข้อผิดพลาดสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างทันท่วงที</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูปบนคอมพิวเตอร์ และแอปต่างๆ บนมือถือ มาใช้ในการปฏิบัติงานในองค์กร ได้แก่ Facebook เว็บไซต์ กลุ่มไลน์ ทำให้สามารถสื่อสารถึงกันได้ตลอดเวลา สามารถสั่งการหรือรายงานการทำงานต่างๆ ได้อย่างทันที งานหลักในการประชาสัมพันธ์ขององค์กร มีการพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง มีการจัดช่องทางรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ หรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและบุคคลภายนอก ผ่านทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม หรือผ่านช่องทางให้บริการอื่น เช่น โทรศัพท์ กล้องรับแสดงความคิดเห็น แบบสอบถาม เพื่อนำข้อเสนอแนะต่างๆ มาปรับปรุง พัฒนาในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น มีการรายงานผลการดำเนินงานผ่านทางเว็บไซต์ เพื่อให้ประชาชนทราบและสามารถเข้ามาตรวจสอบได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการ ประเมินระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม มีการ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบทุก หลักการ โดยจัดประเมินแต่ละสำนัก/กอง ปีละ ๑ ครั้ง เพื่อที่ผู้บริหารจะได้ทราบถึงจุดแข็ง จุดอ่อน ของการ ควบคุมภายใน การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม มีการ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน โดยยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับเป็นสำคัญและถือปฏิบัติใน วิธี การตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานของบุคลากรจากผู้รับบริการ มีการ ตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียน พร้อมชี้แจง กระบวนการขั้นตอนหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ตาม หลักเกณฑ์ขั้นตอนและระเบียบ นอกจากนี้ผู้บริหารยัง ได้ให้ความสำคัญของข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย และ ผู้ตรวจสอบของท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย เพื่อนำมา ปรับปรุงแก้ไขกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้นต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ซึ่งมีเพียงพอ เหมาะสม มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ เป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมี ความตระหนัก รับผิดชอบในงานหน้าที่ของตน ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์



(นายเพียร กันต๊ีบ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๑. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ :</p> <p>เพื่อลดปริมาณขยะและกำจัด ขยะประเภทต่างๆ ในชุมชนให้ถูก หลักวิชาการ</p>	<p>การกำจัดขยะ ไม่ถูกหลักวิชาการ อาจสร้างความ เดือดร้อนแก่ ประชาชนและ ส่งผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อม</p>	<p>๑. จัดกิจกรรมรณรงค์ เสริมสร้างปลูกจิตสำนึก ในการร่วมมือกันในการ ช่วยคัดแยกขยะ และ กำหนดบทลงโทษกรณี ไม่ปฏิบัติตามกฎ ๒. เสนอโครงการขอรับ การสนับสนุนงบประมาณ จากหน่วยงานอื่น</p>	<p>๑. มีการจัดกิจกรรม รณรงค์เพื่อลด ปริมาณขยะและ กำจัดขยะประเภท ต่างๆ แต่ยังไม่ ครอบคลุมทุกพื้นที่ ๒. เสนอโครงการ บริหารจัดการขยะ และสิ่งแวดล้อม ต่อหน่วยงานอื่นที่มี ศักยภาพเพียงพอ ในการสนับสนุน งบประมาณ</p>	<p>๑. สร้างมลพิษ แก่ชุมชน ๒. สร้างความ เดือดร้อน แก่ประชาชน</p>	<p>๑. จัดกิจกรรมรณรงค์ บ่อยครั้ง และดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง ๒. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณจากหน่วยงาน อื่นที่มีศักยภาพ</p>	<p>สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. งานนิติการ กิจกรรมสอบข้อเท็จจริงและสอบ วินัยข้าราชการ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การดำเนินงานด้าน กฎหมายและคดีเป็นไปด้วยความ ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมาย	๑. มีบุคลากร ตำแหน่งนิติกร เพื่อ การด้านกฎหมาย และคดี ๑ คน ๒. ปริมาณงานมี มากกว่าบุคลากรที่ ทำหน้าที่ ๓. วัสดุ อุปกรณ์ ช่วยสนับสนุนการ ทำงานไม่รองรับกับ ปริมาณงาน	๑. จ้างพนักงานจ้างเหมา บริการช่วยงานด้าน กฎหมาย ๒. เสนอโครงการจัดซื้อ ครุภัณฑ์	๑. พนักงานจ้างเหมา บริการมีการศึกษา งานด้านกฎหมาย แต่ ยังไม่มีชำนาญ ๒. ผู้บริหาร ให้การ สนับสนุนด้าน ครุภัณฑ์ แต่ยังไม่ เพียงพอต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น	๑. พนักงานจ้าง เหมาบริการไม่มี ความรู้ด้าน กฎหมายและ คดี ๒. ครุภัณฑ์ที่มี ไม่เพียงพอกับ ปริมาณงาน	๑. สรรหาบุคลากร ตำแหน่งผู้ช่วยนิติกร ๒. จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ และครุภัณฑ์ให้เพียงพอ กับความต้องการ	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๓. งานพัฒนารายได้ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ : เพื่อปรับปรุง แก้ไข ฐานข้อมูล ลูกหนี้ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง แบบใหม่ให้เป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>๑. งานแผนที่ภาษี ยังไม่มีการจัดทำ แผนที่ภาษีอย่าง เป็นระบบที่ชัดเจน ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการประเมินภาษี รูปแบบใหม่ ๓. บุคลากรมี ข้าราชการประจำ เพียงคนเดียว อาจจะเกิดความ ผิดพลาดในการ คำนวณภาษี</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบมีคำสั่งแต่งตั้ง ให้มีพนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน รวมทั้ง การจัดทำแผนที่แม่บท ให้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ส่งบุคลากรเข้าอบรม พัฒนาความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บ รายได้</p>	<p>มีการวางแผนจัดเก็บ ภาษี ซึ่งสามารถเก็บ ภาษีได้ตามที่ ประมาณการไว้</p>	<p>๑. มีการ ปรับปรุงข้อมูล ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ทุกเดือน ทำให้ การคำนวณ ภาษีอาจจะ ผิดพลาดได้ ๒. มีพื้นที่ความ รับผิดชอบ ๒๓ หมู่บ้าน มี เจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอ จึง อาจจะทำให้มี ความเสี่ยง ในการคำนวณ การประเมิน</p>	<p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมอย่างต่อเนื่อง และทำความเข้าใจกับกฎ ระเบียบ วิธีการที่ เปลี่ยนแปลง ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง สอบทานการคำนวณภาษี ที่คำนวณโดยเจ้าหน้าที่ เพื่อให้ถูกต้องตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้งานก่อสร้างโครงสร้าง พื้นฐานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติครม. และ หนังสือสั่งการ	งานก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐาน ไม่เป็นไปตาม แผนงาน/โครงการ เนื่องจากเป็นพื้นที่ ของสำนักงาน การปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม ไม่สามารถ ดำเนินการได้	มีการทำหนังสือ ขออนุญาตจัดทำโครงการ ต่อสำนักงานการปฏิรูป ที่ดินเพื่อเกษตรกรรม	การควบคุมภายใน มีเพียงพอ โดยให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบติดตาม การขออนุญาตจาก สำนักงานการปฏิรูป ที่ดินเพื่อเกษตรกรรม	ไม่ได้รับอนุญาต จากสำนักงาน การปฏิรูปที่ดิน เพื่อ เกษตรกรรม	ติดตามทวงถามการ อนุญาตให้ดำเนินงาน โครงการในพื้นที่ของ สำนักงานการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๕. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ ความ รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัฒนาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ตามกฎหมายและ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากร รับผิดชอบงานด้าน การเงินและบัญชี โดยตรง</p> <p>๒. บุคลากรที่ได้รับ แต่งตั้งเป็นหัวหน้า เจ้าหน้าที่และ เจ้าหน้าที่ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อ ทำหน้าที่เกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ แนวทางการปฏิบัติ</p>	<p>๑. ให้บุคลากรที่มีความรู้ ด้านการเงินและบัญชี มาช่วยควบคุม ดูแล และ สอบทานงานด้านการเงิน และบัญชี</p> <p>๒. ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับ แต่งตั้งเป็นหัวหน้า เจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับการดำเนินงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และ การบริหารพัสดุตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>๑. มีการควบคุมดูแล สอบทานงานด้าน การเงินและบัญชี สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต้อง มีการปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น</p> <p>๒. กิจกรรมการ ควบคุมที่มียังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากยังไม่ได้ จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรม</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังไม่มี ความชำนาญ งานด้านการเงิน และบัญชี</p> <p>๒. บุคลากรที่ ได้รับแต่งตั้งเป็น หัวหน้า เจ้าหน้าที่และ เจ้าหน้าที่ของ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ยังไม่มี ความรู้ความ เข้าใจ เกี่ยวกับ การดำเนินงาน ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง</p>	<p>ควรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๖. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบ ภายใน มีความถูกต้องและเป็นไป ตามระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ ต่างๆ	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ๑ คน ไม่สามารถ ตรวจสอบได้ ครอบคลุม ทุกภารกิจ	ปรับเปลี่ยนแผนการ ตรวจสอบภายในทุกปี ให้ครอบคลุมทุกภารกิจ	กิจกรรมการควบคุม ที่มีอยู่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ เนื่องจากบางภารกิจ ไม่ได้ทำการ ตรวจสอบ สามารถ ลดความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ ต้องมีการ ปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ยังมีบางภารกิจ ที่ยังไม่ได้รับการ ตรวจสอบ	กำหนดระยะเวลาในการ ตรวจสอบภายในให้ เหมาะสมกับปริมาณงาน ของหน่วยรับตรวจ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(นายเพียร กันต์tib)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ข้าวต้ม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

การกำจัดขยะไม่ถูกหลักวิชาการ อาจสร้างความเดือดร้อนแก่ประชาชนและส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

๑.๒ งานนิติการ

๑.๒.๑ มีบุคลากรตำแหน่งนิติกร เพื่อดำเนินการด้านกฎหมายและคดี ๑ คน

๑.๒.๒ ปริมาณงานมีมากกว่าบุคลากรที่ทำหน้าที่

๑.๒.๓ วัสดุ อุปกรณ์ช่วยสนับสนุนการทำงานไม่รองรับกับปริมาณงาน

๑.๓ งานพัฒนารายได้

๑.๓.๑ งานแผนที่ภาษี ยังไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน

๑.๓.๒ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินภาษีรูปแบบใหม่

๑.๓.๓ บุคลากรมีข้าราชการประจำเพียงคนเดียว อาจจะทำให้เกิดความผิดพลาดในการคำนวณภาษี

๑.๔ งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ไม่เป็นไปตามแผนงาน/โครงการ เนื่องจากเป็นพื้นที่ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ไม่สามารถดำเนินการได้

๑.๕ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๕.๑ ขาดบุคลากรรับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรง

๑.๕.๒ บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติ

๑.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ไม่สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกภารกิจ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

จัดกิจกรรมรณรงค์เกี่ยวกับขยะ และขอสนับสนุนงบประมาณด้านจัดการขยะจากหน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพ

๒.๒ งานนิติการ

๒.๒.๑ สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้ช่วยนิติกร

๒.๒.๒ จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ และครุภัณฑ์ให้เพียงพอกับความต้องการ

๒.๓ งานพัฒนารายได้

๒.๓.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง และทำความเข้าใจกับกฎระเบียบ วิธีการที่เปลี่ยนแปลงไป

๒.๓.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง สอบทานการคำนวณภาษี ที่คำนวณโดยเจ้าหน้าที่ เพื่อให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๔ งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน


ติดตามทวงถามการอนุญาตให้ดำเนินงานโครงการในพื้นที่ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๒.๕ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ควรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

๒.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับปริมาณงานของหน่วยรับตรวจ


(นางสาวกัญญากร อุดนะวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖