

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอพญาเม็งราย

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปากำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาเห็นว่าผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพญาเม็งราย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามขั้นตอนของระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- บุคลากรด้านการป้องกันฯ ไม่เพียงพอกับพื้นที่รับผิดชอบ
- เครื่องมือและอุปกรณ์ในการใช้งานไม่เพียงพอ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- เปิดกรอบอัตรากำลังรับพนักงานเพิ่ม
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม
- จัดซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. กิจกรรมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (การออกใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียมตามข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ซึ่งออกตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕)

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และข้อบัญญัติ อบต.แม่เปาต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการในการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม ทำให้ไม่มายื่นขอรับใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียม

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษาอบรมหาความรู้เพิ่มเติม
- ประชาสัมพันธ์หรือจัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าเนียม
- เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อดำเนินโครงการออกหน่วยเคลื่อนที่สัญจรแต่ละหมู่บ้านเพื่อทำความเข้าใจกับประชาชนเกี่ยวกับวิธีการยื่นคำขอใบอนุญาต ต่อใบอนุญาต
- เสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณากรอบอัตราค่าจ้างผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานสาธารณสุขโดยตรง

กองคลัง

๑. กิจกรรมการพัฒนารายได้ และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ประชาชนผู้เสียภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนดตลอดจนมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินและย้ายที่อยู่อาศัยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบถึงการเปลี่ยนแปลงข้อมูล

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บรายได้และจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษีประจำปีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง
- จัดให้มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่)

๒. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้ใช้ใหม่
- บันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตร เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น
- กำหนดให้หน่วยงานที่ยื่นเรื่องเพิ่มรายละเอียดให้ครบถ้วน เพื่อให้ง่ายต่อการดำเนินงาน

๓. กิจกรรมการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้ใช้ใหม่
- เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่องานที่ต้องปฏิบัติ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตร เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น
- สรรหาบุคคลเพื่อมาช่วยปฏิบัติงาน

กองช่าง

๑. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา จึงมีความจำเป็นต้องขอความอนุเคราะห์จาก

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความล่าช้า

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตราค่าจ้างเพื่อขอบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา

๒. กิจกรรมงานธุรการ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ในหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตราค่าจ้างเพื่อขอบุคลากรมาช่วยงานธุรการ

๓. กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแล

ซ่อมแซมไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทันทั่วทั้งที่ เนื่องจากไม่มีบุคลากรด้านไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์พร้อมเครื่องมือ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตราค่าจ้างเพื่อขอบุคลากรด้านไฟฟ้า

กองการศึกษา

๑. กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.แม่เปา

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามสายงาน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานการเงินการบัญชีของกองการศึกษาและ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

๒. กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนเด็กมีมากกว่าอัตราครู (ปัจจุบันระดับเตรียมอนุบาล ๒-๕

ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวน

นักเรียน

๓. กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม


(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่น
นอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน

สังกัด

ลายมือชื่อ..... 

(นายฐิติพันธ์ เข้มขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖


องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปายึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ได้ประกาศมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง เพื่อให้ยึดมั่นในหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีการปฏิบัติภารกิจตามอำนาจหน้าที่</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ ในแต่ละสำนัก/กอง มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของแต่ละสำนัก/กอง โดยให้คณะกรรมการแต่ละคณะมีหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของแต่ละสำนัก/กอง เพื่อส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาพิจารณาประเมินความเสี่ยงต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<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>๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ขององค์กร มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง หรือผลกระทบของความเสี่ยง ถึงแนวโน้มที่อาจจะนำไปสู่การเกิดการทุจริตประเภทต่างๆ มีการกำหนดกิจกรรมป้องกันทุจริต</p> <p>๒.๔ มีการประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน และได้กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการประเมินผลโดยการให้ระบบเทคโนโลยีเข้ามาเกี่ยวข้อง มีการควบคุมด้านความปลอดภัยของการใช้ระบบเทคโนโลยี</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดทำมีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาลงในเว็บไซต์ของหน่วยงาน คือ www.maepao.go.th มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>๔.๓ มีกลไกหรือช่องทางให้ผู้มีส่วนได้เสีย เสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา มีช่องทางการร้องเรียนร้องทุกข์ในกรณีที่พบเบาะแสการทุจริต หรือมีปัญหาอื่นๆ</p> <p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีคณะกรรมการระดับองค์กรเป็นผู้ดำเนินการ และมีการรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารได้รับทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติให้บรรลุตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามที่วางไว้</p> <p>๕.๒ การประเมินผล มีผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาเป็นผู้ประเมินผล และมีการติดตาม มีการสื่อสารกับบุคลากรที่รับผิดชอบงานนั้นๆ ในหน่วยงาน และกรณีที่มีเรื่องสำคัญต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาระดับสูงด้วย เพื่อจะได้สั่งการให้แก้ไขได้อย่างทันเหตุการณ์</p>

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปานี้มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ เรียบร้อยแล้ว เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปานี้จะได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายจิติพันธ์ เข้มขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่ไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ	ความเสี่ยง ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามขั้นตอนของระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. บุคลากรด้านการป้องกันไม่เพียงพอกับพื้นที่รับผิดชอบ ๓. เครื่องมือและอุปกรณ์ในการใช้งานไม่เพียงพอ	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและมีกรอบนโยบายจากผู้บริหารในการปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	ความเสี่ยง ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามขั้นตอนของระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. บุคลากรด้านการป้องกันไม่เพียงพอกับพื้นที่รับผิดชอบ ๓. เครื่องมือและอุปกรณ์ในการใช้งานไม่เพียงพอ	การปรับปรุง การควบคุม ๑. เปิดกรอบอัตรากำลังรับพนักงานเพิ่ม ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ๓. จัดซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม (การออกใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียนตามข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ซึ่งออกตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕) วัตถุประสงค์ ๑. ให้การดำเนินงาน ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมของ อบต.แม่เปา มีประสิทธิภาพ ตามหนังสือสั่งการและระเบียบของทางราชการ</p>	<p>ความเสี่ยง ๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับขั้นตอนและกระบวนการในการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียมทำให้ไม่ยื่นขอรับใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียม</p>	<p>มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานและมี การมอบหมายนโยบาย จากผู้บริหารในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวม ทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารมีผลดี ต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับ การขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียน ๓.เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อดำเนินโครงการ ออกหน่วยเคลื่อนที่สำรวจแต่ละหมู่บ้านเพื่อ ทำความเข้าใจกับประชาชนเกี่ยวกับวิธีการ ยื่นคำขอใบอนุญาต ต่อใบอนุญาต ๔.เสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาการขอรับอัตรา กำลังผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานสาธารณสุข โดยตรง</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม</p>	<p>งานสาธารณ สุขและสิ่ง แวดล้อม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมการพัฒนา รายได้และงานแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชี ลูกหนี้ สามารถจัดเก็บภาษี ขึ้น ๕% ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๒. เพื่อให้แผนที่ภาษีได้จัดทำ ขึ้นอย่างเป็นระบบตามขั้นตอนที่ถูกต้องเพื่อช่วยให้การจัดเก็บรายได้รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษีบางราย ไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสีย ภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. มีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับ การใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินแต่ ไม่แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ ทราบ</p> <p>๓. มีการเปลี่ยนแปลงกรมเล็ทซ์ ที่ดินและที่อยู่อาศัยโดยไม่แจ้งให้ พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบ</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ งานเข้าอบรมหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างเคร่ง ครัด และมีผู้กำกับดูแล อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. จัดทำทะเบียนคุม ลูกหนี้ จัดทำปฏิทิน การจัดเก็บรายได้ ประชาสัมพันธ์การ จัดเก็บภาษีอย่างต่อเนื่อง รวมถึง การจัดทำแผนที่ภาษี</p>	<p>มีการประชาสัมพันธ์ การเสียภาษีประจำ บ่อยทั่วถึง และได้ มีการเตรียมความพร้อมด้านบุคลากร ในการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน</p>	<p>ประชาชนผู้เสียภาษียื่นแบบ แสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ตลอดจน มีการเปลี่ยนแปลงกรมเล็ทซ์ใน ที่ดินและย้ายที่อยู่อาศัยไม่แจ้ง ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติทราบถึง การเปลี่ยนแปลงข้อมูล</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บรายได้ และจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษี ประจำอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง</p> <p>๓. จัดให้มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่)</p>	<p>งานพัฒนา รายได้ งานแผนที่ ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สิน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่กำหนดไว้	ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้ใหม่	ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๒. มีการตรวจทานตรวจสอบความถูกต้องเสนอผ่านตามลำดับขั้นตอน	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้ใช้ใหม่ ๒. บัณฑิตขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตร เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น ๒. กำหนดให้หน่วยงานที่ยื่นเรื่องเพิ่มรายละเอียดให้ครบถ้วน เพื่อให้จ่ายต่อกำหนดงาน	งานพัสดุและทรัพย์สิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรมการบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีของ อบต.แม่เปิน มีความถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินสอดคล้องกับบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดขึ้นใหม่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอต่องานที่ต้องปฏิบัติ</p>	<p>ปฏิบัติตามประกาศ กระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>ดำเนินการตามขั้นตอน การบันทึกบัญชีตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนดให้ใช้ใหม่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอต่องานที่ต้องปฏิบัติ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้ใช้ใหม่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอต่องานที่ต้องปฏิบัติ</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม หลักสูตร เพื่อให้ความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. สรรหาบุคคลเพื่อมาช่วยปฏิบัติงาน</p>	<p>งานการเงิน และบัญชี</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการออกแบบ ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของการออกแบบก่อสร้าง	ความเสี่ยง กองช่างไม่มีบุคลากรด้าน วิศวกรรมโยธา	มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน และมี การมอบหมายนโยบาย จากผู้บริหารในการ ปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวม ทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหาร มีผลดี ต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา จึงมีความจำเป็น ต้องขอความอนุเคราะห์จาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำให้เกิด ความล่าช้า	จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้าน วิศวกรรมโยธา	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๗. กิจกรรมงานธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานธุรการ	กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน และมีกรอบนโยบายจากผู้บริหารในการปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรมาช่วยงานธุรการ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมซ่อมแซมไม่ไฟฟ้า สาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อซ่อมแซมไม่ไฟฟ้า สาธารณะภายในตำบล	การซ่อมแซมไม่ไฟฟ้าสาธารณะ ตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแลซ่อมแซม ไม่ไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทัน ห่วงที่	มีการกำหนดแนวทางการ การปฏิบัติงาน และมี การมอบหมายนโยบาย จากผู้บริหารในการ ปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทางการ การปฏิบัติงาน รวม ทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหาร มีผลดี ต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	การซ่อมแซมไม่ไฟฟ้าสาธารณะ ตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแลซ่อม แซมไม่ไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ ทันห่วงที่ เนื่องจากไม่มีบุคลากร ด้านไม่ไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์ พร้อมเครื่องมือ	จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้าน ไม่ไฟฟ้า	กองช่าง

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ /วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุม</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๙. กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด อบต.แม่เปา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด อบต.แม่เปา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด อบต.แม่เปา</p>	<p>ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ</p>	<p>ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามสายงาน</p>	<p>สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานการเงินการบัญชีของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ /วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุม</p>	<p>ความเสียงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๑๐. กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา ให้เป็นไปตามมาตรฐาน และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ด้วยรายได้และการจ่าย เงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>บุคลากรมีไม่เพียงพอในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑.สรรหาบุคลากรหรือแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่เพื่อช่วยเหลือเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติปฏิบัติงานให้เข้ารับภารกิจอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>จำนวนเด็กเล็กอายุ ๒ - ๕ ปี ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีมากขึ้นทำให้บุคลากรครูไม่เพียงพอต่อการดูแล (ในอัตรา ๑ ต่อ ๑๐)</p>	<p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวนเด็กมีมากกว่าอัตราครู (ปัจจุบันระดับเตรียมอนุบาล ๒-๕ ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)</p>	<p>สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยเหลือดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑๑. ภารกิจรวมการส่งเสริม การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่องานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	ความเสี่ยง ความไม่เพียงพอของบุคลากรกับ ปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย ให้ทำ	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือ จากงานในหน้าที่ในปริมาณที่ มาก	สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบ งานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ลายมือชื่อ.....
(นายฐิติพันธ์ เข็มขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงาที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานตามขั้นตอนของระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- บุคลากรด้านการป้องกันฯ ไม่เพียงพอกับพื้นที่รับผิดชอบ
- เครื่องมือและอุปกรณ์ในการใช้งานไม่เพียงพอ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- เปิดกรอบอัตรากำลังรับพนักงานเพิ่ม
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม
- จัดซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. กิจกรรมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (การออกใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียมตามข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ซึ่งออกตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕)

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และข้อบัญญัติ อบต.แม่เปาต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการในการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม ทำให้ไม่มายื่นขอรับใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียม

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษาอบรมหาความรู้เพิ่มเติม
- ประชาสัมพันธ์หรือจัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม
- เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อดำเนินโครงการออกหน่วยเคลื่อนที่สัญจรแต่ละหมู่บ้านเพื่อทำความเข้าใจกับประชาชนเกี่ยวกับวิธีการยื่นคำขอใบอนุญาต ต่อใบอนุญาต
- เสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาการบอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับงานสาธารณสุข

โดยตรง

กองคลัง

๑. กิจกรรมการพัฒนารายได้ และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนผู้เสียภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนดตลอดจนมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินและย้ายที่อยู่อาศัยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบถึงการเปลี่ยนแปลงข้อมูล

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บรายได้และจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษีประจำปีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง
- จัดให้มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่)

๒. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้ใช้ใหม่
- บันทึกรายการอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตร เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น
- กำหนดให้หน่วยงานที่ยื่นเรื่องเพิ่มรายละเอียดให้ครบถ้วน เพื่อให้ง่ายต่อการดำเนินงาน

๓. กิจกรรมการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้ใช้ใหม่
- เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่องานที่ต้องปฏิบัติ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตร เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น
- สรรหาบุคคลเพื่อมาช่วยปฏิบัติงาน

กองช่าง

๑. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา จึงมีความจำเป็นต้องขอความอนุเคราะห์จาก

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความล่าช้า

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา

๒. กิจกรรมงานธุรการ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ในหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรมาช่วยงานธุรการ

๓. กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแล

ซ่อมแซมไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทันทั่วทั้งที่ เนื่องจากไม่มีบุคลากรด้านไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์พร้อมเครื่องมือ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้านไฟฟ้า

กองการศึกษา

๑. กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.แม่เปา

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามสายงาน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานการเงินการบัญชีของกองการศึกษาและ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

๒. กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนเด็กมีมากกว่าอัตราครู (ปัจจุบันระดับเตรียมอนุบาล ๒-๕

ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวน

นักเรียน

๓. กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน


- งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคคลกรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่น
นอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน

สังกัด

ลายมือชื่อ



(นายศรณรินทร์ เทพกำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖