

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอคลองท่อม

องค์การบริหารส่วนตำบลเพทล้า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเพทล้า เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใต้ การกำกับดูแลของ นายอำเภอ

ลายมือชื่อ



(นายจินดา ช่างคิด)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพทล้า

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

พบว่า - มีผู้เสพทั้งรายเก่าและรายใหม่เป็นจำนวนมาก

#### ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

พบว่า - ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่จะมาปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากไม่มีแผนอัตรากำลัง จึงให้สรรหาผู้มาบรรจุ

แต่งตั้ง

#### ๑.๓ กิจกรรมเงินกู้ยืมเศรษฐกิจชุมชน

พบว่า - กลุ่มอาชีพไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่กู้

- สมาชิกกลุ่มไม่ชำระเงินกู้ตามระยะเวลาที่กำหนด

- มีการติดตามทวงถามแต่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร

#### ๑.๔ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

พบว่า - การจ้างเหมาบริการเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดแต่ไม่สามารถควบคุมคุณภาพและอายุการใช้งานได้ตามจริงเนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้เฉพาะเจาะจง

- ขาดบุคลากรผู้ที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะโดยตรง

**๑.๕ กิจกรรมด้านงานบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

พบว่า - ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

- ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุที่รับผิดชอบของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยตรง
- ผู้ได้รับมอบหมายขาดความชำนาญในการปฏิบัติหน้าที่

**๑.๖ กิจกรรมด้านการจัดเก็บลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่**

พบว่า - ประชาชนไม่เห็นความสำคัญ

- ข้อมูลลูกหนี้ไม่เป็นปัจจุบัน
- ไม่ได้รับความร่วมมือจากทะเบียนอำเภอ

**๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**๒.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**

- จัดกิจกรรมสร้างความเข้มแข็งให้ชุมชน/สังคมอย่างต่อเนื่อง

**๒.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

- ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ได้สอดคล้องกับภาระงาน

**๒.๓ กิจกรรมโครงการเงินกู้ยืมเศรษฐกิจชุมชน**

- มีการทำหนังสือยินยอมการรับสภาพหนี้เป็นรายบุคคลเพื่อให้ติดตามได้สะดวก
- ทำหนังสือติดตามทวงถาม
- มีการให้ผ่อนชำระเป็นรายงวดที่ทางกลุ่มพอที่จะผ่อนได้

**๒.๔ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า**

- จัดหาบุคลากรผู้ที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะโดยตรงมาดูแล

**๒.๕ กิจกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

- เพิ่มความถี่ (จำนวนครั้ง) ในการส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาและเรียนรู้ กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

**๒.๖ กิจกรรมการจัดเก็บลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่**

- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น รถแห่งประชาสัมพันธ์ ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปีให้ประชาชนเห็นถึงความสำคัญ
- มีการประสานงานกับทะเบียนอำเภออย่างต่อเนื่อง

## องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา

## อำเภอคลองท่อม จังหวัดกระบี่

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p>                                                                                                                                                                          | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลเพขลาในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลเพขลาอยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเพขลาและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>                                             |

### ๓. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม ยาเสพติดก็ยังมีอยู่ในพื้นที่ และงานในส่วนการบริหารพัสดุ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา และหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

### ๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในของขององค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและ เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายจินดา ช่างคิด)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเพทลา

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเพทลา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเพทลา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยรวมสรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

ตรวจพบว่า

๑.๑ ด้านปัจจัยภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเพทลา ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง ได้แก่ เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าพนักงานสาธารณสุข ผู้มีความรู้ความชำนาญด้านบัญชีการเงินของกองการศึกษาฯ ซึ่งไม่มีกรอบอัตรากำลัง จึงยัง無法จัดการกับความเสี่ยงให้หมดไปได้

๑.๒ ด้านปัจจัยภายนอก องค์การบริหารส่วนตำบลเพทลา ยังมีปัญหาด้านการติดต่อสื่อสารระหว่างเจ้าหน้าที่รัฐกับประชาชน ในการรับ-ส่งข้อมูลข่าวสาร ส่วนใหญ่ยังเป็นการสื่อสารแบบทางเดียว คือรัฐให้ข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศ แต่ประชาชนส่วนใหญ่ไม่สามารถเข้าถึงระบบสารสนเทศได้อย่างทั่วถึง จึงไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร สังเกตได้จาก การไม่เห็นความสำคัญกับการชำระภาษีสร้างทำให้เกิดลูกหนี้ภาษี การไม่เห็นความสำคัญของการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน การไม่ให้ความร่วมมือในการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ซึ่งปัญหาเหล่านี้ขึ้นอยู่กับความควบคุมภายใน จะต้องใช้ระยะเวลาและความต่อเนื่องในการแก้ไขปัญหาและจัดการกับความเสี่ยงให้ลดน้อยลงได้

/๒.การควบคุมภายใน...

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การกำกับติดตามประเมินผลการดำเนินงานจากหัวหน้างานอย่างใกล้ชิดและมีการปรับปรุงแก้ไข ให้เป็นไปตามขั้นตอน ครบถ้วนทุกกระบวนการ ถูกต้องตามระเบียบ/กฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่างต่อเนื่อง

๒.๒ การปรับปรุงกรอบอัตรากำลังขององค์กรให้สอดคล้องกับภารกิจหลักขององค์การบริหารส่วนตำบลเพหลา และภารกิจอื่นๆตามความจำเป็น

๒.๓ การฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากร โดยเฉพาะตำแหน่งที่ขาดและมีผู้รับผิดชอบแทนซึ่งบางตำแหน่งยังขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการดำเนินงานที่ต้องตามระเบียบ/กฎหมาย และหนังสือสั่งการ เช่น งานด้านบัญชีการเงิน และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งครูต้องเป็นผู้ดำเนินการเอง จึงต้องมีการฝึกอบรมให้มีความรู้ความเข้าใจอย่างต่อเนื่อง

๒.๔ การประชาสัมพันธ์ช่องทางการติดต่อสื่อสาร การให้ความรู้ ข้อมูลข่าวสาร ให้ประชาชนสามารถเข้าถึงระบบสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลเพหลาได้มากขึ้น ประกอบกับงานสัมพันธ์ชุมชนของทุกภารกิจที่เกี่ยวข้องนั้น มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องทั่วถึง ทั้งนี้เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้ประชาชนเห็นความสำคัญกับการมีส่วนร่วม และให้ความร่วมมือกับหน่วยงานของรัฐในทุกภารกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้ อย่างไรก็ตาม ในทุกภารกิจที่มีการติดต่อสื่อสารกับประชาชนจะต้องมีการประเมินผลความพึงพอใจหรือการรับฟังความคิดเห็นของประชาชน เพื่อเป็นข้อมูลในการนำมาปรับปรุงกิจกรรมให้ตรงกับความต้องการของประชาชนมากที่สุด ซึ่งจะมีผลต่อการมีส่วนร่วมของประชาชนมากขึ้น ความเสี่ยงด้านปัจจัยภายนอกจะลดลงตามลำดับ

ลายมือชื่อ ว่าที่ร.ต.หญิง



( ภัทรารวีย์ จิตวิวัฒน์ )

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

[illegible]

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                     | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                      | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่                                                                                                        | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                 | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                       | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                   | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <p>๓. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br/>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อจัดทำแผนและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่</li> </ul>                                                                                      | <p>๑. ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒. ไม่มีกรอบอัตรากำลัง</p>                                                                                                                  | <p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำแผน</li> <li>- มีชุดปฏิบัติงาน อปพร.</li> </ul> | <p>๑. เป็นภารกิจที่ อบต.ยังไม่มีเจ้าหน้าที่</p>                                       | <p>๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่จะมาปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากไม่มีแผนอัตรากำลัง จึงไม่ให้อำนาจผู้มาบรรจุแต่งตั้ง</p>                                                                        | <p>๑. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ได้สอดคล้องกับภาระงาน</p>                                                                                                             | <p>สำนักปลัด</p>                |
| <p>๕. โครงการเงินกู้ยืมเศรษฐกิจชุมชน<br/>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนให้แก่กลุ่มอาชีพเกษตรกร</li> <li>- เพื่อส่งเสริมการรวมกลุ่มประกอบอาชีพของเกษตรกรโดยไม่ต้องเสียดอกเบี้ย</li> </ul> | <p>๑. กลุ่มอาชีพไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่ขอกู้</p> <p>๒. สมาชิกกลุ่มไม่ชำระเงินกู้ตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. มีการติดตามทวงถามแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร</p> | <p>๑. มีการติดตามการชำระหนี้ของกลุ่มอาชีพจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง</p>                                     | <p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอความเสี่ยงในการดำเนินงานของโครงการยังมีปัญหา</p> | <p>๑. กลุ่มอาชีพไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่ขอกู้</p> <p>๒. สมาชิกกลุ่มไม่ชำระเงินกู้ตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. มีการติดตามทวงถามแต่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร</p> | <p>๑. มีการทำหนังสือยินยอมการรับสภาพหนี้เป็นรายบุคคล เพื่อให้ติดตามได้สะดวก</p> <p>๒. ทำหนังสือติดตามทวงถาม ๓. มีการให้ผ่อนชำระเป็นรายงวดที่ทางกลุ่มพอที่จะผ่อนได้</p> |                                 |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                    | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                 | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่                                                                                                                                                                                                                                              | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                      | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                       | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <p>กองช่าง</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า<br/>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะมี<br/>ประสิทธิภาพและประสิทธิผลตอบสนองความต้องการ<br/>ของประชาชน</p> | <p>๑. ขาดบุคลากรผู้ที่มีความรู้<br/>ความสามารถเฉพาะโดยตรง</p> <p>๒. การดำเนินงานล่าช้าไม่<br/>ทันต่อความต้องการของ<br/>ประชาชน</p> <p>๓. ไม่มีการรายงานให้<br/>ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>๔. งานที่ได้จากการจ้าง<br/>เหมาบริการไม่มี<br/>ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> | <p>๑. มีคำสั่งมอบหมาย<br/>หน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. มีการจัดสรร<br/>งบประมาณในการซ่อม<br/>ไฟฟ้า</p> <p>๓. อยู่ในการ<br/>ควบคุมดูแลของ<br/>ผู้อำนวยการกองช่าง</p> <p>๔. มีการรายงานให้<br/>ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>๕. มีการจ้างเหมา<br/>บริการให้ผู้รับเหมา<br/>ดำเนินการ</p> | <p>๑. การควบคุมภายใน<br/>โดยรวมมีความเพียงพอ<br/>แต่ยังมีปัจจัยที่ไม่สามารถ<br/>ควบคุมได้คือ การจ้าง<br/>เหมาบริการเป็นไปตามที่<br/>ระเบียบกำหนดแต่ไม่<br/>สามารถควบคุมคุณภาพ<br/>และอายุการใช้งานได้ตาม<br/>จริง เนื่องจากการจัดซื้อ<br/>จัดจ้างไม่ได้เฉพาะเจาะจง</p> <p>๒. ขาดบุคลากรผู้ที่มี<br/>ความรู้ความสามารถ<br/>เฉพาะโดยตรง</p> | <p>๑. การจ้างเหมาบริการ<br/>เป็นไปตามที่ระเบียบ<br/>กำหนดแต่ไม่สามารถ<br/>ควบคุมคุณภาพและอายุ<br/>การใช้งานได้ตามจริง<br/>เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้าง<br/>ไม่ได้เฉพาะเจาะจง</p> <p>๒. ขาดบุคลากรผู้ที่มี<br/>ความรู้ ความสามารถ<br/>เฉพาะโดยตรง</p> | <p>๑. จัดหาบุคลากรผู้ที่มี<br/>ความรู้ความสามารถ<br/>เฉพาะโดยตรงมาดูแล</p> | <p>กองช่าง</p>                  |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                     | (๖)<br>การประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน                                                                                                                                                                                                                                                      | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| ๒. กิจกรรมงานประปา<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การดูแลระบบ<br>ประปาหมู่บ้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล<br>ตอบสนองความต้องการของประชาชน | ๑. มีมีการติดตามการ<br>บริหารจัดการกิจการ<br>ประปาหมู่บ้าน<br>๒. ไม่มีการจัดทำบัญชี<br>รายรับ-รายจ่ายและ<br>รายงานการบริหาร<br>จัดการกิจการระบบ<br>ประปาหมู่บ้าน | ๑. มีการติดตามการ<br>บริหารจัดการกิจการ<br>ประปาหมู่บ้านภายใน<br>ตำบล<br>๒. มีการจัดทำบัญชีรายรับ<br>รายจ่ายและรายงานให้<br>ผู้บังคับบัญชาทราบ<br>๓. มีคำสั่งมอบหมาย<br>หน้าที่รับผิดชอบ<br>๔. มีการจัดสรร<br>งบประมาณในการซ่อม<br>แวมระบบประปา<br>๕. อยู่ในการควบคุมดูแล<br>ของผู้อำนวยการกองช่าง | ๑. การบริหารจัดการของ<br>คณะกรรมการของแต่ละ<br>หมู่บ้านมีการรายงานผลกับ<br>อบต.เพขลา อย่างต่อเนื่อง<br>ทำให้มีข้อมูลของกิจการ<br>ระบบประปาอย่างแท้จริง<br>ทำให้การเข้าไปช่วยเหลือ<br>เพื่อดำเนินการซ่อม<br>บำรุงรักษาเป็นไปตามข้อ<br>ระเบียบที่กำหนด<br>๒. การควบคุมภายในมี<br>ความเพียงพอ |                               |                                      | กองช่าง                         |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพทลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                          | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่                                                                                                                                                                                              | (๖)<br>การประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน                  | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| ๓. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อการควบคุมงาน<br>ก่อสร้างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล                        | ๑. ไม่มีการรายงานผล<br>การดำเนินงานและม<br>ีการตรวจรับงานจ้างตาม<br>ระเบียบการจัดซื้อจัด<br>จ้างฯ<br>๒. การดำเนินการล่าช้า<br>ไม่เป็นไปตามเวลาที่<br>กำหนด | ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้<br>ควบคุมงานและ<br>คณะกรรมการตรวจ<br>งานจ้าง<br>๒. มีการรายงานผล<br>การดำเนินการงาน<br>และมีการตรวจรับงาน<br>จ้างตามระเบียบการ<br>จัดซื้อจัดจ้างฯ<br>๓. อยู่ในการ<br>ควบคุมดูแลโดย<br>ผู้อำนวยการกองช่าง | ๑. การควบคุมการ<br>ดำเนินการที่มีอยู่มีความ<br>พอเพียง |                               |                                      | กองช่าง                         |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์           | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                  | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| ๔. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่วง<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การคำนวณ<br>ประมาณการช่วงถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับ<br>ปริมาณงานและงบประมาณ | ๑. การดำเนินการไม่<br>ทันตามระยะเวลาที่<br>ระเบียบกำหนด<br><br>๒. ไม่มีการรายงาน<br>การดำเนินการ | ๑. มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ<br>โดยตรง<br><br>๒. มีการตรวจทานจาก<br>คณะกรรมการกำหนดราคา<br>กลาง<br><br>๓. อ้างอิงจากราคาพาณิชย์<br>จังหวัดกำหนดระเบียบ<br><br>๔. ดำเนินการตามระเบียบที่<br>ก า ห น ด ป ร ะ ก า ศ<br>คณะกรรมการราคากลางและ<br>ขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ<br>เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการ<br>กำหนดราคากลางงานก่อสร้าง<br>กรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๐<br><br>๕. มีการรายงานการ<br>ดำเนินการ | ๑. การดำเนินการเป็นไป<br>ตามระเบียบที่กำหนดและ<br>ระบบควบคุมที่มีอยู่มี<br>ความเพียงพอ |                               |                                      | - กองช่าง                       |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                      | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                            | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม<br>งานบริหารการศึกษา<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองการศึกษา<br>เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างมี<br>ประสิทธิภาพมากขึ้น | ๑. ไม่มีนักวิชาการ<br>ศึกษาซึ่งรับผิดชอบ<br>งานด้านการศึกษา<br>โดยตรง<br><br>๒. การปฏิบัติงานไม่<br>เป็นไปตาม<br>กฎหมาย/ระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง<br><br>๓. ไม่มีการรายงาน<br>ผลการปฏิบัติงาน | ๑. มอบหมายให้ผู้อำนวยการ<br>กองการศึกษาฯปฏิบัติหน้าที่<br>นักวิชาการศึกษาด้วย<br><br>๒. สรรหาผู้มาปฏิบัติหน้าที่ใน<br>ตำแหน่งนักวิชาการศึกษา<br><br>๓. การปฏิบัติงานเป็นไปตามที่<br>กฎหมาย/ระเบียบกำหนด<br><br>๔. ผู้ได้รับมอบหมายได้รับการ<br>พัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง<br><br>๕. มีการรายงานผลการ<br>ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ | - เพียงพอแล้ว                         |                               |                                      | - สำนักปลัด<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>- กองการศึกษา |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                             | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                     | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน            | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                              | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                        | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| งานบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้การปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนา<br>เด็กเล็กเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง<br>อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น | ๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่<br>การเงินและบัญชีที่<br>รับผิดชอบของ<br>ศพด.<br><br>๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่<br>พัสดุที่รับผิดชอบ<br>ของ ศพด.โดยตรง<br><br>๓. ผู้ได้รับ<br>มอบหมายขาดความ<br>ชำนาญในการ<br>ปฏิบัติงาน | ๑. มอบหมายให้เจ้าพนักงาน<br>ธุรการปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่<br>การเงินและบัญชีของศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็ก<br><br>๒. มอบหมายให้ครูปฏิบัติ<br>หน้าที่เจ้าหน้าที่พัสดุของ<br>ศพด.<br><br>๓. ส่งผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้า<br>รับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้<br>ในการปฏิบัติหน้าที่<br><br>๔. มีการรายงานผลการ<br>ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ | ๑. มีการควบคุมอย่าง<br>ต่อเนื่องแต่ยังไม่เพียงพอ | ๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน<br>และบัญชี<br><br>๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุที่<br>รับผิดชอบของ ศพด.<br>โดยตรง<br><br>๓. ผู้ได้รับมอบหมายขาด<br>ความชำนาญในการปฏิบัติ<br>หน้าที่ | ๑. เพิ่ม ความถี่<br>(จำนวนครั้ง) ในการ<br>ส่งบุคลากรที่ได้รับ<br>มอบหมายเข้ารับการ<br>ฝึกอบรมเพื่อศึกษา<br>และเรียนรู้ กฎหมาย<br>ระเบียบ และหนังสือ<br>สั่งการที่เกี่ยวข้อง | - สำนักปลัด<br><br><br><br><br><br><br>- กองการศึกษา |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                            | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                  | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                              | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>กองคลัง</b><br><b>๑. กิจกรรมการจัดเก็บลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่</b><br><b>วัตถุประสงค์</b><br>- เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตาม<br>เป้าหมายและสามารถจัดเก็บได้ถูกต้อง ครบถ้วน<br>ตามบัญชีลูกหนี้และเพื่อไม่ให้มีลูกหนี้ค้าง<br><br>- ประชาชนขาดการชำระ<br>ภาษีอย่างต่อเนื่องทำให้มี<br>ลูกหนี้ค้าง<br>- ประชาชนไม่เห็น<br>ความสำคัญในการชำระ<br>ภาษี<br>- ไม่ได้รับความร่วมมือกับ<br>เจ้าหน้าที่ทะเบียนราษฎร์<br>ในการให้ข้อมูล | <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย</u><br><u>ภายใน ได้แก่</u><br>- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม<br>- ไม่มีการประชาสัมพันธ์<br>- ไม่มีการจัดทำหนังสือแจ้ง<br>- ไม่มีการรายงานการ<br>ดำเนินการต่อหัวหน้า<br>หน่วยงาน<br>- ไม่มีการดำเนินการใน<br>ระบบ e-laas<br><u>ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย</u><br><u>ภายนอก ได้แก่</u><br>- ประชาชนขาดการชำระ<br>ภาษีอย่างต่อเนื่องทำให้มี<br>ลูกหนี้ค้าง<br>- ประชาชนไม่เห็น<br>ความสำคัญในการชำระ<br>ภาษี<br>- ไม่ได้รับความร่วมมือกับ<br>เจ้าหน้าที่ทะเบียนราษฎร์<br>ในการให้ข้อมูล | - ประชาสัมพันธ์แจ้งให้<br>ลูกหนี้เข้ามาชำระภาษี<br>- จัดทำทะเบียนคุม<br>- ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อ<br>พัฒนาความรู้<br>- จัดทำหนังสือแจ้งการชำระ<br>ภาษีกับลูกหนี้<br>- มีนักวิชาการจัดเก็บ ๑<br>ตำแหน่ง<br>- มีผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บ<br>๑ ตำแหน่ง<br>- รายงานการดำเนินงานต่อ<br>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ<br>- ดำเนินการตามกฎหมายที่<br>เกี่ยวข้อง<br>- มีการดำเนินการในระบบ<br>e-laas | - การควบคุมที่มีอยู่<br>เพียงพอ มีการปฏิบัติ<br>อย่างต่อเนื่อง แต่ไม่<br>สามารถควบคุมปัจจัย<br>ภายนอกได้ เช่น การขอ<br>ข้อมูลทะเบียนอำเภอ<br>การให้ความสำคัญใน<br>การชำระหนี้ของ<br>ประชาชน<br>- | <u>เกิดจากปัจจัยภายนอก</u><br>- ประชาชนไม่เห็น<br>ความสำคัญ<br>- ข้อมูลลูกหนี้ไม่เป็น<br>ปัจจุบัน<br>- ไม่ได้รับความร่วมมือจาก<br>ทะเบียนอำเภอในการให้<br>ข้อมูลที่อยู่ประชาชน | - จัดทำสื่อในการ<br>ประชาสัมพันธ์ ป้าย<br>แผ่นพับ<br>ประชาสัมพันธ์การ<br>ชำระภาษี ประจำปี<br>ให้ประชาชนเห็น<br>ความสำคัญ<br>- มีการประสานงาน<br>กับทะเบียนอำเภอ<br>อย่างต่อเนื่อง | <b>กองคลัง</b>                  |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพทลา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                              | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| ๒. กิจกรรมด้านการการจ่ายเงินและการนำส่งเงิน<br>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับส่งเงิน ได้มีการปฏิบัติที่<br>ถูกต้องครบถ้วนและนำฝากธนาคารได้ครบถ้วนทุก<br>วันตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน<br>จ่ายเงิน พ.ศ.๒๕๕๗ | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่บันทึกรับเงินในระบบ E-laas ไม่ทันในเวลา</li> <li>- เจ้าหน้าที่ทำหลักฐานในการนำส่งเงิน และสรุปการนำฝากเงินไม่ทันภายในวันทำให้มีการฝากเงินโดยไม่มีการบันทึกรับ - ส่งเงิน</li> <li>- อัตราค่าส่งไม่เพียงพอ</li> <li>- เกิดการผิดพลาดตามขั้นตอนในระเบียบ</li> <li>- ไม่มีการตรวจทานเอกสาร</li> <li>- ไม่มีการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้</li> <li>- ไม่มีการรายงานสถานะประจำวัน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่อบรมบัญชีระบบใหม่ e-laas</li> <li>- ตรวจสอบข้อมูลผ่าน KTB corporate online ก่อนและหลังทุกครั้งที่มีรายการจ่าย</li> <li>- การสอบถามปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ผู้อำนวยการกองคลังสอบทานความครบถ้วนและถูกต้องของการรับส่งเงินประจำวันให้เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติ</li> <li>- เร่งรัด เจ้าหน้าที่ให้มีการรับ-ส่งเงินให้ทันทุกวันทำการ</li> <li>- มีอัตราค่าส่ง ๒ ตำแหน่ง</li> <li>- ทำตามขั้นตอนที่กำหนดในระเบียบ ๑ อย่างเคร่งครัด</li> <li>- มีการตรวจทานเอกสารสม่ำเสมอ</li> <li>- การอบรมเพื่อเพิ่มทักษะความรู้</li> <li>- การรายงานสถานะการเงินประจำวัน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้</li> </ul> |                               |                                      | - กองคลัง                       |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพทลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                           | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| - กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ E-laas<br>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกบัญชีและรายงาน<br>ข้อมูลทางการเงินเป็นปัจจุบัน                     | - ไม่มีการบันทึกข้อมูลให้<br>เป็นปัจจุบัน<br>- ไม่ได้ติดตาม และ<br>ตรวจสอบการปฏิบัติงาน<br>อย่างสม่ำเสมอ<br>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน<br>ด้านต่าง ๆ ไม่ปฏิบัติตาม<br>ระเบียบ<br>- ไม่ได้อบรมเพื่อเพิ่มความรู้<br>ความเข้าใจในระบบ e-laas | - จัดให้มีการศึกษา ทบทวนและ<br>ปรับปรุงการบันทึกข้อมูลในระบบ<br>e-laas<br>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลาย<br>ลักษณ์อักษร<br>- ผู้บังคับบัญชาติดตาม ควบคุม<br>ตรวจสอบการปฏิบัติงานอยู่เสมอ<br>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน<br>ด้านต่าง ๆ ให้ปฏิบัติตามระเบียบ<br>วิธีการด้วยความละเอียด รอบคอบ<br>มากยิ่งขึ้น<br>- ให้ความรู้จัดอบรมแก่เจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการ<br>บันทึกข้อมูลในระบบบัญชี e-laas | - การควบคุมที่มีอยู่<br>เพียงพอ       |                               |                                      | - กองคลัง                       |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                     | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                        | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                           | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุม<br>ภายใน | (๙)<br>หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| <p>๓. กิจกรรมด้านการควบคุม การตรวจรับพัสดุ วัตถุประสงค์ ควบคุมการตรวจรับพัสดุเป็นไปด้วยความเหมาะสม และมีการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. กิจกรรมด้านพัสดุ วัตถุประสงค์ การตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อทราบจำนวนของพัสดุ</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ</li> <li>- ไม่ได้ตรวจรับพัสดุตามระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>- ไม่มีการตรวจสอบรายละเอียดเอกสาร</li> <li>- ไม่ได้อบรมเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มศักยภาพ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างทุกรายการ</li> <li>- ตรวจรับพัสดุตามระยะเวลาที่กำหนดและตามรายละเอียดคุณลักษณะงาน (TOR)</li> <li>- มีการตรวจสอบรายละเอียดเอกสารและพัสดุด้วยความรอบคอบก่อนลงนามตรวจรับพัสดุทุกครั้งที่มีการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละกองเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>- จัดอบรมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</li> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านต่าง ๆ ให้ปฏิบัติตามระเบียบวิธีการด้วยความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น</li> <li>- ให้ความรู้จัดอบรมแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชี e-laas</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้</li> </ul> |                               |                                          | - กองคลัง                       |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                            | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                      | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                 | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                 | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| - กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ<br>วัตถุประสงค์ เพื่อให้กองต่าง ๆ ในหน่วยงานมีการ<br>วางแผนเกี่ยวกับการจัดหา และดูแลรักษาทรัพย์สิน<br>ของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเหมาะสม และมี<br>การใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ | - เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้<br>ความเข้าใจในการ<br>ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง<br>- มีระเบียบ กฎหมายและ<br>หนังสือสั่งการใหม่<br>เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาในการ<br>ทำความเข้าใจในระเบียบ<br>และวิธีปฏิบัติ | - จัดส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการ<br>ฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้ ความ<br>เข้าใจมากขึ้นให้ศึกษาหนังสือสั่งการ<br>และคู่มือให้ต่อก่อนลงมือปฏิบัติ | - การควบคุมที่มีอยู่<br>เพียงพอในการลดความ<br>เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ |                               |                                      | - กองคลัง                           |

องค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| (๓)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                 | (๔)<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                        | (๕)<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                  | (๖)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                    | (๗)<br>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๘)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๙)<br>หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>๔. กิจกรรมด้านธุรการ</b><br>-กิจกรรมระเบียบงานสารบัญและการเขียนหนังสือ<br>ราชการ<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อการเขียนหนังสือราชการและระเบียบงานสาร<br>บรรณเป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ | - เจ้าหน้าที่ยังขาดความ<br>ชำนาญในหลักเกณฑ์และ<br>ระเบียบงานสารบรรณ<br>- ไม่มีการดำเนินการตาม<br>ระเบียบงานสารบรรณ<br>- การจัดทำฎีกาในระบบ<br>ผิดพลาด<br>-การจัดเก็บเอกสารไม่เป็น<br>ระบบ<br>- การจัดทำทะเบียนเกิดการ<br>ผิดพลาด<br>- เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการ<br>ฝึกอบรม | - มีผู้ช่วยธุรการ ๑ ตำแหน่ง<br>- มีการดำเนินการตามระเบียบงาน<br>สารบรรณอย่างเคร่งครัด<br>- มีการจัดทำฎีกาในระบบ e-laas<br>- มีการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระบบ<br>- มีการจัดทำทะเบียนรับฎีกา<br>- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ<br>อบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ<br>ทำงาน | - มีการปฏิบัติอย่าง<br>ต่อเนื่อง<br>- การควบคุมภายในที่มีอยู่<br>พอเพียง |                               |                                      | - กองคลัง                           |

ลงชื่อ.....

( นายจินดา ช่างคิด )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพขลา

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕