

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

เรียน นายอำเภอสบปราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสบปราบ

(ลงชื่อ)

(นายมนัส ใจเรื่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - ๑.๒ กิจกรรม ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที่, วัสดุอุปกรณ์)
 - ๑.๓ กิจกรรม ด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - ๑.๔ กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง
 - ๑.๕ กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน
 - ๑.๖ กิจกรรม งานจัดเก็บภาษี
 - ๑.๗ กิจกรรม ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ
 - ๑.๘ กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ข้อ ๑.๑ ดำเนินการจัดทำคู่มือ และสำรวจวัสดุอุปกรณ์ให้พร้อมใช้งาน

๒.๒ การปรับปรุง...

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๒ ดำเนินการติดตั้งกล้องวงจรปิดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องพิมพ์สำหรับรองรับการทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๓ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๓ มีการกำกับดูแลจากหัวหน้าสถานศึกษาและผู้บังคับบัญชา และจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรม

๒.๔ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๔ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระดับใหม่ๆ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๕ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม การปฏิบัติงานในระบบ New e-lass และให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาระดับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๖ จัดประชาสัมพันธ์และจัดโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่างต่อเนื่อง ปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๒.๗ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๗ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ตีก่อนลงมือปฏิบัติงาน

๒.๘ การปรับปรุงการควบคุมภายในของข้อ ๑.๘ กำชับเจ้าหน้าที่ในการศึกษาระดับในการประมาณราคาให้สอดคล้องกับระเบียบ หนังสือสั่งการ และขอใช้บัญชีสายงานผู้บริหารในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง แทนตำแหน่งที่ว่าง

หมายเหตุ : องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|---|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตามเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุนुकความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน อัตราดอกเบี้ย เป็นต้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดนโยบายและมาตรการในการปฏิบัติที่จะสามารถสร้างกิจกรรมและรูปแบบของการควบคุมทำให้เกิดผลสำเร็จ ซึ่งกิจกรรมเหล่านี้จะทำให้ผู้บริหารเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละส่วนงาน ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ระมัดระวังและหลีกเลี่ยงจากความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p> | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ โดยภาพรวมมีความเหมาะสม ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บางภารกิจที่ได้รับมอบหมาย บุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้การมอบหมายอำนาจหน้าที่ไม่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ มีการประเมินความเสี่ยงตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ มีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร กิจกรรมการควบคุมอาจจะไม่ครบทุกความเสี่ยง และจุดสำคัญ ทำให้กิจกรรมการควบคุมไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงและจุดสำคัญทั้งหมด</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|--|
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์กร ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ ในการปฏิบัติงานการเก็บรวบรวมข้อมูลการบันทึกในระบบ บัญชี การรายงานทางการเงิน การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศอย่างครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การปรับปรุง ระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน รวมถึงการดำเนินงานอื่น และได้มีการนำสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการ ควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทำให้ผู้รับข้อมูล สารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิภาพเกิดความมั่นใจในการติดต่อสื่อสารภายใน องค์กรทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน การ ประเมินคุณภาพในการปฏิบัติหน้าที่ขององค์กร โดยกำหนดวิธีในการปฏิบัติและติดตามระบบการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่องโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ ปฏิบัติงานของผู้บริหารในการติดตาม ในกรณีที่พบ จุดอ่อนหรือข้อบกพร่องจะต้องกำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติที่สามารถแก้ไขข้อบกพร่องนั้นได้ในทันที</p> | <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p>การประเมินผลการติดตามการควบคุมภายในของ องค์กรบริหารส่วนตำบลสบปราบ ถือปฏิบัติตามแนว ทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงาน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ การ ติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

องค์กรบริหารส่วนตำบลสบปราบ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ดีตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(นายมนัส ใจเรื่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุม ภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ |
|--|--|--|---|---|---|---|
| <p>สำนักปลัด ๑.ภารกิจรวมการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้าน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เกิดประสิทธิภาพ</p> | <p>๑.ประชาชนไม่ได้เตรียมการใน การป้องกันเหตุความเสียหาย จากอุทกภัยและภัยธรรมชาติ ๒.ยังขาดการบูรณาการที่ ชัดเจนในการแก้ปัญหา และ การติดต่อประสานงานกรณี เกิดเหตุ ๓. วัสดุ อุปกรณ์ ในการ ปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ</p> | <p>๑.อบต.มีการจัดตั้งเวรยามเฝ้า ระวัง และรับแจ้งเหตุฉุกเฉิน ๒.วางแผนดำเนินการจัดหา วัสดุ ครุภัณฑ์ในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย</p> | <p><input type="checkbox"/> เพียงพอและมีกรปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>๑.ประชาชนยังไม่เข้าใจ และ เห็นความสำคัญถึงการเตรียม ความพร้อม การช่วยเหลือ ตนเองเวลาเกิดเหตุ ๒. วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ</p> | <p>๑.จัดการฝึกอบรม ให้ความรู้ อบรม. ตลอดจนประชาชนใน พื้นที่ โดยเน้นการให้ข้อมูลผ่าน ทางระบบสารสนเทศต่างๆ ๒.สำรวจ วัสดุ อุปกรณ์ให้พร้อม ใช้งาน และดำเนินการจัดหา วัสดุ ครุภัณฑ์ให้เพียงพอต่อการ เผชิญเหตุต่างๆ</p> | <p>งานป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัย สำนักปลัด</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|--|---|---|--|----------------------------------|
| <p>๒. ภารกิจรรมด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (สถานที. วัตถุประสงค์)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน และรองรับจำนวนเด็กนักเรียนที่เพิ่มมากขึ้น</p> | <p>๑. สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ดี มาตรฐาน เช่น ห้องน้ำ สนามเด็กเล่นยังไม่ได้มาตรฐาน</p> <p>๒. จำนวนเด็กนักเรียนเพิ่มขึ้น ไม่เพียงพอกับสถานที่</p> <p>๓. วัสดุอุปกรณ์ยังมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> | <p>๑. อบรมได้ดำเนินการออกตรวจสอบ สถานที่ และดูแลศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกอย่างสม่ำเสมอ</p> | <p><input type="checkbox"/> เพียงพอและมีมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>๑. สภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ดี มาตรฐาน</p> <p>๒. วัสดุอุปกรณ์ยังมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> | <p>๑. ดำเนินการติดตั้งกล่องวงจรปิด ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อรักษาความปลอดภัย</p> <p>๒. จัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องพิมพ์สำหรับรองรับการทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> | <p>สำนักงาน</p> <p>สำนักปลัด</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|--|--|------------------------------------|
| <p>๓. งานด้านการเงิน บัญชีและงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>๑. ระเบียบ กฎหมายที่ปรับปรุงใหม่ ทำให้บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจที่ชัดเจน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่และบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบกฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า</p> <p>๒. การเปลี่ยนแปลงในเรื่องระบบการบันทึกบัญชี</p> | <p><input type="checkbox"/> เพียงพอและมีผลการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p><input type="checkbox"/> เพียงพอและมีผลการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>๑. บุคลากร ภายใต้นโยบายพัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน อีกทั้งระเบียบกฎหมายที่มีการปรับปรุงแก้ไข จึงทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า</p> <p>๒. การเปลี่ยนแปลงในเรื่องระบบการบันทึกบัญชี</p> | <p>๑. มีการกำกับ ดูแลจากหัวหน้าสถานศึกษาและผู้บังคับบัญชา อย่างไรก็ตามยังขาดความรู้ความเข้าใจในสิ่งที่ต้องทำ</p> <p>๒. จัดส่งหัวหน้าสถานศึกษาและบุคลากรที่เกี่ยวข้องอบรมในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p> <p>๓. ติดตาม ข้าราชการ แนวทางการปฏิบัติงาน ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับทราบความรู้ ระบบ new-class</p> | <p>ครูผู้ดูแลเด็ก สำนักงาน</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|---|--|---|---|---|-----------------------------------|
| <p>กองช่าง</p> <p>๔. การประมาณราคาก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้ให้การสำรวจออกแบบ และกาประมาณราคาโครงการก่อสร้างต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ</p> | <p>๑. การประมาณราคางานก่อสร้างถูกต้องตามระเบียบ แต่ไม่สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจในระหว่างการจัดจ้าง</p> | <p>๑. มีการกำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคาดัสนักก่อสร้าง และตรวจสอบข้อมูลราคาก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่แท้จริงและเป็นปัจจุบัน ศักยภาพเปรียบเทียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ เพื่อให้การประมาณราคางานก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องและเกิดประโยชน์ ต่อการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานในชุมชน</p> | <p><input type="checkbox"/> เพียงพอและมี การปฏิบัติ ตามอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>๑. การผันผวนของราคาก่อสร้าง</p> <p>๒. ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง</p> | <p>- กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศักยภาพใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้สารสนเทศ (it) เพื่อให้การคำนวณราคางานก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้องมี ประสิทธิภาพ และมีความ สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจ</p> <p>- รขอใช้บัญชีสายงานผู้บริหาร ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง</p> | <p>กองช่าง</p> <p>ผู้อำนวยการ</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|--|---|
| <p>กองคลัง</p> <p>๕. ภารกิจทางด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ระบบ New e-laas เริ่มมีปัญหานับตั้งแต่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ระบบล่มบ่อย การประมวลผลระบบช้า ระบบถูกปิดปรับปรุงหลายครั้ง แต่ปัญหาเดิมยังคงอยู่ ทำให้ต้องบันทึกบัญชีด้วยมือ และบันทึกข้อมูลในระบบย้อนหลัง เกิดความเสี่ยงผิดพลาดและล่าช้า</p> | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๗๓๔ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การขยายระยะเวลาการปิดปรับปรุงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)</p> | <p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p><input type="checkbox"/> เพียงพอและมี การปฏิบัติ ตามอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. ระบบบัญชี New e-laas มีการปิดระบบปรับปรุงอยู่ตลอดเวลาใน เจ้าหน้าที่จึงต้องใช้เวลาในการศึกษาการศึกษาระบบ จึงทำให้การปฏิบัติงานมีความเสี่ยงผิดพลาดและล่าช้า</p> | <p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New e-laas</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่หมั่นศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี อยู่เสมอ</p> | <p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>ผู้อำนวยการกองคลัง - เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---|--|---|--|---|---|
| <p>บ. ภารกิจรณรงค์จัดเก็บภาษี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพที่ติดต่อกัน เพื่ออำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษีมาพัฒนาท้องถิ่นให้เจริญก้าวหน้าต่อไป</p> <p>- เพื่อให้มีฐานข้อมูลแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินเพิ่มขึ้น สามารถนำไปใช้ในการประเมินภาษี ตรวจสอบ ติดตามเร่งรัดต่อเจ้าของทรัพย์สินอย่างครบถ้วน</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ต้องการ</p> <p>๒. การจัดเก็บภาษีไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐%</p> <p>เนื่องจากไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เพราะไม่มีที่อยู่ชัดเจน หรืออยู่ต่างจังหวัด ทำให้อาจไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้</p> | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์และจัดโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>๓. รวบรวมข้อมูลกฎหมายระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> | <p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p><input type="checkbox"/> เพียงพอและมีผลการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีให้ข้อมูลผิดพลาดเคลื่อนเนื่องจากไม่ยอมชำระภาษีแพง</p> <p>๒. ไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เพราะไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอาศัยอยู่ต่างจังหวัด ทำให้ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้</p> | <p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดประชาสัมพันธ์และจัดโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> | <p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>ผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้</p> <p>ชำนาญงาน</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|--|--|---|---|--|---|
| <p>๗. ภารกิจกรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบฯลฯ ข้อบังคับต่างๆ และมีประสิทธิภาพ</p> | <p>๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณทำให้เกิดข้อผิดพลาดทำให้ปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า</p> <p>๒. มีการปรับปรุงระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e- GP) (ระยะที่ ๕) ซึ่งทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบฯ</p> | <p>๑. มีผู้อำนวยการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องสนับสนุน (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๓</p> | <p><input type="checkbox"/> เพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>๑. มีการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนโครงการก่อสร้างหลายรายการในช่วงท้ายปีงบประมาณทำให้มีการเร่งรัดการดำเนินการทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสับสนในการจัดซื้อจัดจ้าง จากหนังสือสั่งการให้อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติ ตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุฯ</p> | <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและคู่มือให้ศึกษาก่อนลงมือปฏิบัติงาน</p> | <p>ผู้อำนวยการกองคลัง และ นักวิชาการพัสดุชำนาญการ</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|---|---|--|--|--|--|
| ๘. การประมาณราคาก่อสร้างวัสดุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานการจัดจ้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ฯลฯ ข้อบังคับต่างๆ และมีประสิทธิภาพ | ๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณทำให้เกิดข้อผิดพลาดทำให้ปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า ๒. มีการปรับปรุงระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e- GP) (ระยะที่ ๕) ซึ่งทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบฯ | ๑. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๒. ถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติตามกฎหมายกระทรวง กำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องสนับสนุน (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ | <input type="checkbox"/> เพียงพอและมี การปฏิบัติ ตามอย่าง ต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ | ๑. มีการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนโครงการก่อสร้างหลายรายการในช่วงท้ายปีงบประมาณทำให้มีการเร่งรัดการดำเนินการทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกิดความสับสนในการจัดซื้อจัดจ้าง จากหนังสือสั่งการให้อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางปฏิบัติ ตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุฯ | ๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ศึกษาก่อนลงมือปฏิบัติงาน | ผู้อำนวยการกองคลัง และ นักวิชาการพัสดุชำนาญการ |

(ลงชื่อ)

(นายมนัส ใจเรือน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบปราบ

วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘