



รายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ข้อ ๙

สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑
ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะนา
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลละโละแมะนา

ที่ ๓๒๘/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ ดำเนินการด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้ง นายสุไลมาน กูแม ดำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละโละแมะนา ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลละโละแมะนา

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายสุไลมาน กูแม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละโละแมะนา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา

ที่ ๓๓๑/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร
ขององค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ดังนั้น เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา ดังต่อไปนี้

- | | |
|-------------------------------|----------------------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| (๒) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๓) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๔) ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ | กรรมการ |
| (๖) หัวหน้าสำนักงานปลัด | กรรมการและเลขานุการ |
| (๗) นิติกร | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด

/๕) จัดทำรายงาน...

๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑) แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.

๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕) ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบโดยด่วน

๖) ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายนายสุไลมาน กูแม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอทุ่งยางแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะมะนา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะมะนา กำหนด ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะมะนา เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของ นายอำเภอทุ่งยางแดง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมการส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- ๑.๔ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมการก่อสร้าง งานออกแบบและงานควบคุมอาคาร
- ๑.๗ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๘ กิจกรรมด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
- ๑.๙ กิจกรรมงานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

- ๑) กำชับเจ้าหน้าที่และชักจูงความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่อย่างเคร่งครัด และมีการพิจารณาโทษตามควรถ้ามีการจงใจและฝ่าฝืน
- ๒) ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานการจัดทำแผนระหว่าง ผู้ปฏิบัติงาน
- ๓) จัดทำระบบฐานข้อมูลประวัติการเข้าอบรมให้เป็นปัจจุบัน
- ๔) จัดหาบุคลากรเพิ่มตามอัตราที่ว่าง

/ ๒.๒ การให้ประชาชน...

๒.๒ การให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด เป็นต้น
๓) บูรณาการร่วมระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๒.๔ การพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
๒) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
๓) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
๔) ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

๒.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒.๖ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง งานออกแบบ และงานควบคุมอาคาร

- ๑) แจ้งเวียนหลักเกณฑ์และระเบียบให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ
๒) เจ้าหน้าที่ผู้สำรวจจัดทำข้อมูลสำหรับสำรวจและรายงานการสำรวจให้หัวหน้างานตรวจสอบก่อน

๓) จัดทำคู่มือการประมาณราคาเพื่อเป็นมาตรฐานในการคิดปริมาณวัสดุและการกำหนดราคาต่อหน่วย

๒.๗ กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๑) มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์
๒) จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒.๘ กิจกรรมด้านงานศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น

๑) ให้บททวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง การเบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด

๒.๙ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

ผู้ป่วยเอดส์

เกี่ยวข้อง

- ๑) การปฏิบัติงานตามระเบียบ แนวปฏิบัติ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่

ลายมือชื่อ



(นายสุไลมาน กูมม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะมะนา
วันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิบสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ |
|---|---|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายในการกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ บุคลากรของอบต. ตะโละแมะนา ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายกองค์การบริหารส่วนตำบล มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน อบต. ตะโละแมะนา มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงาน ปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา และกองสวัสดิการและสังคม โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อสรุป |
|--|---|
| <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล และการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p> |
| <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> | <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อสรุป |
|--|---|
| <p>๒.๒ การระบุถึงความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> | <p>๒.๒ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว อบต.ตะโละมะนะนามีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด</p> |
| <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> | <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> |
| <p>๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ |
|--|---|
| <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> | <p>๓.๑ ให้อุบัติการณ์ของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ให้อุบัติการณ์ของหน่วยงานดำเนินกิจกรรมการควบคุม โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนา และมีการประชุมชี้แจงให้อุบัติการณ์ทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของ อบต.ตะละมะเนนา</p> |
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต.ตะละมะเนนา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ |
|---|---|
| <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมิน เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สังเกตแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>๔.๓. จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการ ปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศใน การติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทัน ต่อเหตุการณ์</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมี ความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินกิจกรรม ของแต่ละสำนัก/กอง เสนอผู้บริหารทราบเป็น ประจำทุกเดือน</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นายสุไลมาน กูแม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา
วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะเระนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กร | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|---|--|--|---|--|--------------------------|
| ๑. ภารกิจกรม - การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การดำเนินงานของ หน่วยงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ และเพื่อให้แผนการ พัฒนาบุคลากรเป็นไปตามนโยบาย สอดคล้องกับกรอบแผนอัตรากำลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบล - เพื่อคัดเลือกบุคลากรเข้ารับการ อบรมได้อย่างเหมาะสมตรงตาม หลักสูตรลักษณะงานที่รับผิดชอบ | ๑. พนักงานไม่ให้ความ ร่วมมือในการปฏิบัติตาม คำสั่ง กฎ ระเบียบและ นโยบายต่างๆ ๒. ขาดบุคลากรมา ปฏิบัติงานตามตำแหน่งที่ ว่าง | ๑. จัดประชุมและ ประเมินการดำเนินงาน ในส่วนสำนักงานปี ทุกเดือน ๒. การคำนวณ ๔๐% ของ ตามมาตรา ๓๕ ของ พ.ร.บ. ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นประจำทุกสิ้น ปีงบประมาณ | กำหนดแนวทางการ การปฏิบัติงานรวม ทั้งการมอบหมาย จากผู้บริหาร มีผล ต่อการควบคุม และติดตามใน ระดับหนึ่ง | ๑. พนักงานไม่ให้ความ ร่วมมือในการปฏิบัติตาม คำสั่ง กฎ ระเบียบและ นโยบายต่างๆ ๒. มีตำแหน่งว่างโดยเฉพาะ ตำแหน่งวิชาชีพเฉพาะทาง เช่น เจ้าหน้าที่งานการเงิน และบัญชี นายช่างโยธา | ๑. กำชับเจ้าหน้าที่และชักชวนความ เข้าใจในบทบาทและหน้าที่อย่าง เคร่งครัดและมีการพิจารณาโทษตาม ควรจะมีการตั้งใจและฝ่าฝืน ๒. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการ ประสานงานการจัดทำแผนระหว่าง ผู้ปฏิบัติงาน ๓. จัดทำระบบฐานข้อมูลประวัติการ เข้าอบรมให้เป็นปัจจุบัน ๔. จัดหาบุคลากรเพิ่มตามกรอบ อัตรากำลังที่ว่าง | สำนักปลัด |

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะเระ อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่ มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|--|--|--|--|--|--------------------------|
| ๒. กิจกรรม - การส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเปิดโอกาสให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและสะท้อนปัญหาต่างๆที่ต้องการให้ อบต. แก้ไข - เพื่อให้การพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น - เพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกระจายอำนาจอย่างแท้จริง | ๑. มีการเกณฑ์ประชาชนที่เป็นพวกพ้องของสมาชิก อบต. / ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเสนอโครงการที่เกิดผลประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง ๒. ผู้เข้าร่วมเวทีประชาคมไม่ได้มาจากภาคส่วน/องค์กรต่างๆ/องค์กรต่างๆ/ประชาชนทั่วไปจึงไม่ได้รับข้อมูลที่ครอบคลุมทั้งตำบล | ประชุมสภา อบต. / คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น จัดทำประชาคมตามสาย หรือหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน | - ประเมินจากจำนวนกลุ่มผู้เข้าร่วมประชุมประชาคม ว่ามาจากบุคคลหลายกลุ่มหรือไม่ | ๑. มีการเกณฑ์ประชาชนที่เป็นพวกพ้องของสมาชิก อบต. / ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเสนอโครงการที่เกิดผลประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง ๒. ผู้เข้าร่วมเวทีประชาคมไม่ได้มาจากภาคส่วน/องค์กรต่างๆ/ประชาชนทั่วไปจึงไม่ได้รับข้อมูลที่ครอบคลุมทั้งตำบล | ๑. ใช้วิธีการประชาสัมพันธ์และเชิญชวนประชาชนมาประชุมประชาคม ๒. กำชับผู้บริหารท้องถิ่น, ผู้นำชุมชน, ประชาชน และประชาชนทั่วไปเข้าประชุมประชาคมและเสนอปัญหา หรือความต้องการต่างๆที่ครอบคลุมทั้งตำบล | สำนักปลัด |

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/อุปการสงฆ์ | ความเสี่ยง | การควบคุม ภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|--|--|------------------------------------|--|--|--------------------------|
| ๓. กิจกรรม - กิจกรรมป้องกันและแก้ไข ปัญหาสุขภาพ - เพื่อป้องกันปัญหา ของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุก เพศ ทุกวัย | ๑. มีการแพร่ระบาดของยา เสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้าผู้เสพ | ๑. ส่งเสริมกิจกรรม เด็กและเยาวชน ด้านกีฬาอย่าง ต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง | ๑. มีการควบคุม แต่ยังไม่ทั่วถึง | ๑. มีการแพร่ระบาดของยา เสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้าผู้เสพ | ๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติด ในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด ๓. จัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดใน โรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้าง ความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด | สำนักปลัด |

องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้และเมธนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/สุสาน | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|--|--|--|--|--|--------------------------|
| ๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุและ บริหารพัสดุมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ การปฏิบัติงานถูกต้อง เป็นไป ตามระเบียบและกฎหมาย - เพื่อให้มีการใช้ประโยชน์จาก พัสดุสูงสุดตรงตามวัตถุประสงค์ ของการจัดหาพัสดุและบริหารพัสดุ | ๑. บุคลากรไม่เพียงพอ และเหมาะสมกับปริมาณ งานและลักษณะการ ดำเนินงาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. การจัดหาพัสดุล่าช้า ไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ๔. การบันทึกบัญชีและ ลงทะเบียนทรัพย์สินไม่ ถูกต้องและครบถ้วน | - ควบคุมและติดตาม การปฏิบัติงานของ ผู้ปฏิบัติงาน - ควบคุมการจัดซื้อจัด จ้างและการบำรุง รักษาให้เป็นไป ตามระเบียบ | - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้ ระดับหนึ่ง เนื่อง จากการปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด และ จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เพิ่มเติม | ๑. บุคลากรไม่เพียงพอและ เหมาะสมกับปริมาณงาน และลักษณะการดำเนินงาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. การจัดหาพัสดุล่าช้าไม่ได้ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. การบันทึกบัญชีและ ลงทะเบียนทรัพย์สินไม่ ถูกต้องและครบถ้วน | ๑. เพิ่มอัตรากำลังบุคลากรให้เพียงพอ ๒. ศึกษากฎหมายระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องควบคุมไปกับการ ปฏิบัติงาน ๓. จัดทำแผนการทำพัสดุให้ชัดเจน ๔. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ จัดทำ ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์และให้มีการ ตรวจสอบประจำปี ๕. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และมี การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ และส่งเสริมความรู้ | กองคลัง |

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละเมฆนา อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|---|--|---|--|--|--|--------------------------|
| ๕. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ การ เร่งรัดหนี้สิน ตลอดจนการพัฒนา รายได้ของอบต.มีประสิทธิภาพและ เกิดประสิทธิผลต่อองค์กรไม่มี หนี้สินค้างชำระ - เพื่อให้การรับเงิน ส่งเงิน ถูกต้อง ตามระเบียบ | ๑. บุคลากรไม่เพียงพอ และเหมาะสมกับปริมาณงาน และลักษณะการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมาย ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม และหนังสือสั่งการ ๔. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ๕. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม และระเบียบ ๖. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม และระเบียบ ๗. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม และระเบียบ ๘. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม และระเบียบ ๙. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม และระเบียบ ๑๐. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม และระเบียบ | - กำหนดนโยบายและ แผนการจัดเก็บรายได้ | - การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน รวมทั้ง มี ก ร มอบหมายจาก ผู้บริหารมีผลต่อการ การควบคุมและ ติดตามในระดับ หนึ่ง | ๑. บุคลากรไม่เพียงพอและ เหมาะสมกับปริมาณงาน และลักษณะการดำเนินงาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน และระเบียบการชำระภาษี บางครั้งไม่ทั่วถึง ๔. ไม่สามารถนำแผนที่ภาษี มาใช้ได้จริง | ๑. เพิ่มอัตราจ้างบุคลากรให้เพียงพอ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เรื่องการจัดเก็บภาษี ๓. ศึกษากฎหมายระเบียบข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องควบคุมการปฏิบัติงาน ๔. ปรับปรุงแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน | กองคลัง |

องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้และเมธนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค. ๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|--|---|--|--|--|----------------------|
| ๖. กิจกรรม - การก่อสร้างงานออกแบบและงานควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการพัฒนาให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรที่ตั้งไว้ให้บรรลุวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์และประสิทธิภาพสูงสุด - เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างและซ่อมบำรุงด้านโยธาให้สามารถดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและหลักวิชาการช่าง | ๑. การสำรวจอาจผิดพลาดทำให้ราคาก่อสร้างไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ๒. การประมาณราคาอาจมีการผิดพลาดในการคิดคำนวณปริมาณงานและการกำหนดราคาต่อหน่วย ๓. เจ้าหน้าที่ไม่สามารถอยู่ปฏิบัติงานในอาคารอยู่ตลอดเวลาในการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ๔. เจ้าหน้าที่มีความเสี่ยงเรื่องความปลอดภัยในชีวิตเนื่องจากเหตุการณ์ความไม่สงบ | - วางแผนดำเนินการสำรวจและออกแบบ - ตรวจสอบอย่างละเอียดตามลำดับขั้นและกำกับ เจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบในการประมาณการ | - วางแผนการสำรวจออกแบบ - มีการดำเนินการติดตามราคากลางวัสดุในระดับที่ดีขึ้นแต่ยังเกิดข้อผิดพลาดในขั้นตอนการคำนวณราคากลาง | ๑. การสำรวจอาจผิดพลาดทำให้ราคาก่อสร้างไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ๒. การประมาณราคาอาจมีการผิดพลาดในการคิดคำนวณปริมาณงานและการกำหนดราคาต่อหน่วย ๓. เจ้าหน้าที่ไม่สามารถอยู่ปฏิบัติงานได้ตลอดเวลาในการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ๔. เจ้าหน้าที่มีความเสี่ยงเรื่องความปลอดภัยในชีวิตเนื่องจากเหตุการณ์ความไม่สงบ | ๑. แจ้งเวียนหลักเกณฑ์และระเบียบให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้สำรวจจัดทำข้อมูลสำหรับสำรับงานตรวจสอบก่อนให้หัวหน้างานตรวจสอบก่อน ๓. จัดทำคู่มือการประมาณราคาเพื่อเป็นมาตรฐานในการคิดปริมาณวัสดุและการกำหนดราคาต่อหน่วย | กองช่าง |

องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้เมธนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่ มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|--|--|--|---|---|--------------------------|
| ๗. กิจกรรม <ul style="list-style-type: none"> - การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานที่ปฏิบัติงานที่ด้านการศึกษา - เพื่อจัดท้าวสออุปกรณ์สื่อการเรียนการสอนให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน - เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์สื่อการเรียนการสอน และเครื่องพัฒนาการเด็กให้เพียงพอ ในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง - เพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ให้เด็กได้เรียนรู้จากสื่อที่เป็นของจริง | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานใหม่ ๆ ที่ยังต้องการความรู้ใหม่ ๆ ให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน - วัสดุและอุปกรณ์สื่อการเรียน การสอนและเครื่องเล่นพัฒนาการใน การปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ และยังคงขาด การจัด จั ด ก ร ม นันทนาการกลางแจ้ง - จัด ภูมิ ทัศน์ และ ใ้ ผู้ เรียน ได้ ใ้ เรียน รู้ จาก สื่อ ที่เป็น ของ จริง | <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน - มีบันทึกมอบหมายงานอย่างชัดเจน - ประชุม/ตรวจสอบกับคณะกรรมการศูนย์ผู้ปกครองเพื่อประชุม การเรียนการสอน | <ul style="list-style-type: none"> - ส ั บ ส ุ น ุ ง บ ประเมินเพื่อจัด ภูมิ ทัศน์ การ เรียน ให้ เด็ก ได้ เรียน รู้ ตาม ความ จำ เป็น และ ต ะ ม ะ บ ประมวล - มีการตรวจเยี่ยม ประเมิน ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของ อบต. | <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานที่ ยังต้องการความรู้ใหม่ ๆ ให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน - วัสดุและอุปกรณ์ สื่อการเรียน การสอนและเครื่องเล่นพัฒนาการใน การปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ และยังขาดอุปกรณ์สื่อ เด็กเล่นในการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้ง - จัดภูมิทัศน์และให้ผู้เรียนได้เรียนรู้จากของจริง | <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์ฯ - จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง | กองการศึกษา |

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|--|---|--|--|---|----------------------|
| <p>๔. กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น - วัดนธรรมท้องถิ่น - วัดนธรรมท้องถิ่น - เพื่อให้ใช้จ่ายงบประมาณด้านการจัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานท้องถิ่น และการมีส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และความจำเป็น | <ul style="list-style-type: none"> - การจัดซื้อ จัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ | <ul style="list-style-type: none"> - ตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานท้องถิ่น และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด | กำหนดแนวทางการจัดการในแต่ละครั้งให้มีความชัดเจน และการจัดซื้อ จัดจ้าง เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด | <ul style="list-style-type: none"> - การจัดซื้อ จัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ | ให้ทบทวนและกำหนดมาตรฐานการงบประมาณในการจัดจ้างโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนองความต้องการ และแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง การเบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด | กองการศึกษา |

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะเเนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค. ๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ส. กิจกรรม | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|---|--|---|------------------------|---|--------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> - งานด้านสวัสดิการสังคม สงเคราะห์ การจ่ายเงินสงเคราะห์ เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจัดสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | <ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีสิทธิไม่มารับเงิน ตามที่กำหนดจากัดหมาย เนื่องจากติดภารกิจ แต่มีเป็นส่วนใหญ่ ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้ที่มีสิทธิติด (กรณีโอนผ่านบัญชี)งบประมาณที่ได้รับจัดสรรมาจากกรม ฯ ไม่ครบถ้วนตามที่เสนอขอ | <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานตามระเบียบ แนวปฏิบัติ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - กำกับดูแล และ พยายามชี้แจง ข้อดี ข้อเสีย ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ รวมถึงดำเนินการประชาสัมพันธ์ โดยประสานงานให้กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน - ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว/เสียงตามสาย อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอวันนัดหมายอย่างน้อย ๓ วันทำการ | <ul style="list-style-type: none"> - ได้มีการปรับปรุงการประชาสัมพันธ์การรับเงินสงเคราะห์อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง - มีการประสานงานกับผู้ผู้นำหมู่บ้านในการสำรวจข้อมูลผู้สูงอายุให้เป็นปัจจุบัน - มีการดำเนินการจ่ายเงินสงเคราะห์โดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร/การมอบอำนาจในการรับสงเคราะห์ | - | <ul style="list-style-type: none"> - กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะเเนา มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม | กองสวัสดิการสังคม |

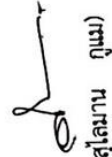
องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะมะนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลโครงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กร | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|------------|--|---|------------------------|--|--------------------------|
| | | ประสานงานกับผู้นำ ชุมชน อพม. สมาชิก อบต. เรื่องข้อมูล ผู้สูงอายุ คนพิการให้ เป็นปัจจุบัน | -มีการตรวจสอบ สถานะของผู้รับเบี้ย ยังชีพโดยประสาน ความร่วมมือจาก ทะเบียนราษฎรของ อำเภอทุกเดือน -มีการตรวจสอบสิทธิ บ้านหนึ่ง บัญชีของ ผู้สูงอายุ เบื้องต้นผ่าน ระบบสอบถามส่วน ราชการผู้เบิกและนาย ทะเบียนผู้รับบ้านหนึ่ง บ้านจาก กรมบัญชีกลาง | | -กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหาร ส่วนตำบลตะโละมะมะนา มีระบบการ ควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม | กองสวัสดิการ สังคม |

องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|------------|-------------------------|--|------------------------|---|--------------------------|
| | | | - กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมิน ระบบการควบคุม ภายในตามภารกิจ ผลการประเมิน พบว่า งานบริหารงานทั่วไป งานสวัสดิการสังคม และสังคมสงเคราะห์ มีระบบควบคุมภายใน ที่เหมาะสมแล้ว | - | - กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหาร ส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา มีระบบการ ควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม | กองสวัสดิการ สังคม |

ลายมือชื่อ



(นายสุไลมาน กูแม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา ปฏิบัติหน้าที่

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอทุ่งยางแดง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะนา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะนา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมการส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- ๑.๔ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมการก่อสร้าง งานออกแบบและงานควบคุมอาคาร
- ๑.๗ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๘ กิจกรรมด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
- ๑.๙ กิจกรรมงานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

๑) กำชับเจ้าหน้าที่และซักซ้อมความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่อย่างเคร่งครัดและมีการพิจารณาโทษตามควรถ้ามีการจงใจและฝ่าฝืน

๒) ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานการจัดทำแผนระหว่างผู้ปฏิบัติงาน

๓) จัดทำระบบฐานข้อมูลประวัติการเข้าอบรมให้เป็นปัจจุบัน

๔) จัดหาบุคลากรเพิ่มตามอัตราที่ว่าง

/ ๒.๒ การให้ประชาชน

๒.๒ การให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬา
ด้านยาเสพติด เป็นต้น

๓) บูรณาการร่วมระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๒.๔ การพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
- ๒) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๓) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
- ๔) ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

๒.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒.๖ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง งานออกแบบ และงานควบคุมอาคาร

- ๑) แจ้งเวียนหลักเกณฑ์และระเบียบให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ
- ๒) เจ้าหน้าที่ผู้สำรวจจัดทำข้อมูลสำหรับสำรวจและรายงานการสำรวจให้หัวหน้างานตรวจสอบก่อน
- ๓) จัดทำคู่มือการประมาณราคาเพื่อเป็นมาตรฐานในการคิดปริมาณวัสดุและการกำหนดราคาต่อหน่วย

๒.๗ กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๑) มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์
- ๒) จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒.๘ กิจกรรมด้านงานศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น

๑) ให้บทพวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง การเบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด

๒.๙ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

- ๑) การปฏิบัติงานตามระเบียบ แนวปฏิบัติ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ลายมือชื่อ


(นายสุไลมาน กูแม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน ปลัด อบต.

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑