

รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



องค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน

อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม

ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองสมุทรสงคราม

องค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองสมุทรสงคราม

ลงชื่อ



(นายสมจิต จริยประเสริฐสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทิน สรุปลงได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ด้านกิจกรรมการบริหารงานทั่วไป
- ๑.๒ การจัดทำประชาคม
- ๑.๓ กิจกรรมปกป้องเทิดทูน สถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์
- ๑.๔ การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- ๑.๕ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๖ การฟื้นฟูเศรษฐกิจ
- ๑.๗ ด้านการเงินการบัญชี
- ๑.๘ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- ๑.๙ กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๑๐ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง
- ๑.๑๒ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร
- ๑.๑๓ กิจกรรมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน

- ๑.๑๔ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑.๑๕ กิจกรรมงานการบริหารความเสี่ยงการศึกษา
- ๑.๑๖ กิจกรรมงานอนามัยและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๑๗ กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข
- ๑.๑๘ กิจกรรมการลดภาวะโลกร้อน งานรักษาความสะอาด การกำจัดขยะ
- ๑.๑๙ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านกิจกรรมการบริหารงานทั่วไป

- ๑) มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเดิมและข้าราชการ พนักงานที่มีอยู่ได้เป็นผู้เลี้ยงแก่ข้าราชการที่มาปฏิบัติงานใหม่

๒.๒ การจัดทำประชาคม

- ๑) จัดส่งจนท.ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผนฯไปศึกษาอบรมและเพิ่มพูนความรู้ในการจัดทำแผนฯให้มีประสิทธิภาพ มากขึ้นและประสานความร่วมมือทุกภาคส่วนในการจัดประชุมฯ

๒.๓ กิจกรรมปกป้องเทิดทูน สถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์

- ๑) จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์
- ๒) จัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนในตำบล
- ๓) ประสานความร่วมมือทุกภาคส่วนในการจัดกิจกรรม

๒.๔ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ๑) มีการรณรงค์ ให้ประชาชนและเยาวชน รู้ถึงอันตรายและบทกำหนดโทษของยาเสพติด
- ๒) ประสานความร่วมมือทุกภาคส่วนในการจัดกิจกรรมเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติด

๒.๕ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑) มีการจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ป้องกันฯไปอบรมให้ความรู้ เฉพาะด้าน

๒.๖ การฟื้นฟูเศรษฐกิจ

- ๑) จัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เกี่ยวกับหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
- ๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไปอบรม ศึกษาดูงาน ในท้องถิ่นอื่นที่มีการพึ่งพาตนเองโดยใช้หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

๒.๗ ด้านการเงินการบัญชี

- ๑) เร่งรัดการจัดหาบุคลากรและประสานหน่วยงานที่กำกับดูแลในการเปิดสอบ สรรหา จนท.มาบรรจุตามกรอบอัตรากำลังให้สอดคล้องกับภารกิจ
- ๒) มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบในการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินและบัญชีอย่างต่อเนื่อง

๒.๘ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

- ๑) เร่งรัดการจัดหาบุคลากรและประสานหน่วยงานที่กำกับดูแลในการเปิดสอบ สรรหา จนท.มาบรรจุตามกรอบอัตรากำลังให้สอดคล้องกับภารกิจ
- ๒) มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน

๒.๙ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑) เร่งรัดการสรรหาบุคลากรมาบรรจุตามกรอบอัตรากำลังให้สอดคล้องกับภารกิจ
- ๒) จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์การชำระภาษี เช่นป้าย แผ่นพับการชำระภาษี
- ๓) กำชับเจ้าหน้าที่ให้จัดทำหนังสือแจ้งเตือนและติดตามทางตามระเบียบทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

๒.๑๐ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ๑) เร่งรัดการจัดหาบุคลากรและประสานหน่วยงานที่กำกับดูแลในการเปิดสอบ สรรหา จนท.มาบรรจุตามกรอบอัตรากำลังให้สอดคล้องกับภารกิจ
- ๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง

- ๑) ส่งเสริมให้บุคลากรได้ รับการอบรมเพื่อเสริม สร้างความรู้ด้านการก่อสร้างและให้ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๒ กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

- ๑) ส่งเสริมให้บุคลากรได้ รับการอบรมเพื่อเสริมสร้างความรู้ด้านการออกแบบและควบคุมอาคารให้ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานที่เกี่ยวข้อง
- ๒) เร่งรัดการปฏิบัติงานให้เร็วขึ้นเพื่อให้ทันกำหนดเวลาของงานนั้นๆ

๒.๑๓ กิจกรรมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน

- ๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบขั้นตอนการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและควรจะให้ที่ประชุมประชาคมหมู่บ้านได้เสนอบุคคลที่ทำงานได้คล่องแคล่ว

๒.๑๔ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานที่เกี่ยวข้อง
- ๒) ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการอบรมเพื่อเสริมสร้างความรู้

๒.๑๕ กิจกรรมงานการบริหารความเสี่ยงการศึกษา

- ๑) ปรับปรุงอาคารหรือห้องเรียนให้ดีขึ้น
- ๒) จัดหางบประมาณก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามแบบมาตรฐานให้ทุกศูนย์ที่ยังไม่มี

๒.๑๖ กิจกรรมงานอนามัยและสิ่งแวดล้อม

- ๑) มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรม งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม

๒) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ

๒.๑๗ กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข

๑) มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรม งานสุขภาพและสาธารณสุข

๒) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่มีการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ

๒.๑๘ กิจกรรมการลดภาวะโลกร้อน งานรักษาความสะอาด การกำจัดขยะ

๑) จัดถังรองรับขยะให้เพียงพอต่อปริมาณขยะและรณรงค์ให้จัดอบรมประชาชนทิ้งขยะให้ถูกวิธีและไม่ให้เผาขยะเอง จะส่งผลกระทบต่อ

๒) รณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะเพื่อสะดวกในการกำจัดและรู้จักรีไซเคิลขยะนำกลับมาใช้ได้ใหม่

๒.๑๙ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ

๑) จัดทำโครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออกและโรคติดต่ออื่น ต้องเฝ้าระวัง

๒) ประชาสัมพันธ์ และรณรงค์เพื่อป้องกันโรคติดต่อที่อาจเกิดขึ้นในพื้นที่

๓) จัดอบรมให้ความรู้การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อแก่ผู้นำชุมชน อสม.เพื่อไปขยายต่อแก่ประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบล มีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการทำงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ การมีส่วนร่วมของประชาชน การมีจรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่ามีพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง องค์การบริหารส่วนตำบลประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถ ของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ตรวจสอบ และรูปแบบการทำงานผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล การมอบอำนาจที่ความรับผิดชอบ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับ กิจกรรมสอดคล้องกันในการที่ทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามในการระบุและประเมินความเสี่ยงกระทำโดยเจ้าหน้าที่ ซึ่งเป็นพนักงานส่วนตำบล ระดับชำนาญการและระดับชำนาญงาน ลงมา จึงมีความเสี่ยงบ้าง</p>

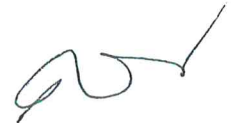
องค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม นโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ผู้บริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติ การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ผู้ปฏิบัติ ผู้ควบคุม และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรมย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศ และการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียนถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ที่ดี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียนมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบองค์ประกอบทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ ๓ ด้านคือ ๑ ด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ๒. ด้านข้อมูลความเชื่อมั่น ๓. ด้านกฎระเบียบและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จอย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นจึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ



(นายสมจิต จริยประเสริฐสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางตะเคียน

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑