คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อให้การปฏิบัติราชการและการดำเนินงานเป็นไปด้วยความระมัดระวัง และดำเนินงานให้เป็นไปอย่างโปร่งใส และนำทรัพยากรที่มีอยู่ไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมส่วนรวม โดยยึดหลักในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน

ภายในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมกลยุทธ์แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องในองค์กร ผู้บริหารท้องถิ่น และบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกตำแหน่งและทุกสำนัก /กอง จำเป็นที่จะต้องเรียนรู้และศึกษาแนวทางการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่ องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง หวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในจะมีส่วนช่วยให้ระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งมีความเพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิผลอยู่เสมอ ซึ่งนอกจากจะทำให้เกิดประโยชน์ในการบริหารงานของหน่วยงานเอง โดยเฉพาะเรื่องการป้องกันการรั่วไหล การทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดแล้ว ยังส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน อันจะเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวมด้วย

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง
๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)	๑ - ๔
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๕ - ๒๒
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๒๓ - ๓๗
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๓๘ - ๔๑

ระดับหน่วยงานย่อย

สำนักปลัด

-รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

-รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

กองคลัง

-รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

กองช่าง

-รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

-รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

-รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

-รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษาฯ
- คำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบล
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง
- คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษา ศาสนาฯ
- บันทึกข้อความแจ้งให้ทุกส่วนรายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน
- บันทึกข้อความรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด
- บันทึกข้อความรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

(แบบ ปค.๑)

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

เรียน นายอำเภอรามัน

องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปังได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปังเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอรามัน

(นายซาการียา นิระหิง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง
วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

<u>สำนักปลัด</u>

กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

☞ ขาดวัสดุ อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้

☞ ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร.ไม่สะดวก เพราะต้องประกอบอาชีพหลักเป็นประจำอยู่แล้ว

☞ การเกิดภัยธรรมชาติต่างๆ ในแต่ละฤดูกาล และสาธารณภัยที่เกิดขึ้น ในเขตพื้นที่เนื่องจากไม่อาจควบคุมได้

กิจกรรม งานพัฒนาสวัสดิการสังคม (งานลงทะเบียนผู้สูงอายุ)

☞ การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการด้านการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ เกี่ยวกับสิทธิ์ของตนเอง ในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐ ยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ประเทศเพื่อนบ้าน และปัญหาผู้สูงอายุ ขาดความรู้ในการสื่อสารภาษา

<u>กองคลัง</u>

กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

☞ ผู้เสียภาษีมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่

☞ ขาดบุคลากรที่มีความรู้และความชำนาญงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX3000)

☞ การเปลี่ยนพระราชบัญญัติในการจัดเก็บภาษีเป็นแบบใหม่ จึงทำให้ประชาชนขาดความรู้และความเข้าใจในการชำระภาษี

กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

☞ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้

☞ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้ใหม่

☞

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

☞ การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

☞ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วน

☞ ขาดความเสถียรของสัญญาณอินเตอร์เน็ตและระบบ Elass

<u>กองช่าง</u>

กิจกรรมด้านงานประมาณราคาและจัดทำราคากลาง

☞ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

กิจกรรมด้านงานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะ

☞ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานไฟฟ้าโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

☞ การแก้ไขซ่อมแซมปรับปรุงยังมีความล่าช้าอาจส่งผลกระทบถึงการดำเนินชีวิตประจำวันของประชาชนได้

<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u>

กิจกรรมด้านงานจัดทำงบประมาณ

☞ ขาดบุคลกรที่มีความรู้ตรงตามสาขาวิชามารับผิดชอบการจัดทำงบประมาณ การพัสดุ การเงินและบัญชี

☞ บุคลากรภายในกองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย

กิจกรรมงานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

☞ บุคลากรครูภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำเอกสารงานวิชาการที่ถูกต้อง

☞ การเปลี่ยนแปลงระเบียบการบริหารงานบุคคลของครูและบุคลากรทางการศึกษาในสังกัด อปท. ส่งผลให้เอกสารการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์

๒. <u>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</u>

๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

✍ จัดทำแผนเฉพาะกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหาอุทกภัย และดำเนินการประชาสัมพันธ์การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และรายงานให้อำเภอทราบทุกเดือน

✍ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและเตรียมความพร้อมให้ทันต่อสถานการณ์ตลอด ๒๔ ชั่วโมง

✍ อบรมซักซ้อมการป้องกันบรรเทาสาธารณภัยให้กับ อปพร.ทุกครั้งที่มีแผนการฝึกอบรม

✍ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการป้องกันสาธารณภัยต่างๆ

๒.๒กิจกรรม งานพัฒนาสวัสดิการสังคม (งานลงทะเบียนผู้สูงอายุ)

✍ มีการประชาสัมพันธ์พร้อมชี้แจงแนวทางเกี่ยวกับการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุแก่สมาชิกสภาอบต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน

✍ จัดทำป้ายไวนิลประชาสัมพันธ์ตามสถานที่สาธารณะเพื่อให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึงทุกหมู่บ้าน

๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

✍ มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสียภาษีมีจิตสำนึกในการชำระภาษีประจำปี

✍ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของอปท. พ.ศ. ๒๕๕๐

๒.๔ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

✍ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

✍ ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงาน

✍ กำชับให้หน่วยงานต้นเรื่องให้ระบุสาระสำคัญให้ครบถ้วนเพื่อง่ายต่อการดำเนินงาน

๒.๕ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องก่อน
- เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๖ กิจกรรมด้านการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง

- ดำเนินการสรรหาบุคคลตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอความเหมาะสม
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องจากหน่วยงานที่มีศักยภาพ
- มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนชัดเจนเหมาะสมเพียงพอ

๒.๗ กิจกรรมงานประสานสาธารณูปโภค (งานไฟฟ้าสาธารณะ)

- ดำเนินการสรรหาบุคคลตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอความเหมาะสม
- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

๒.๘ กิจกรรมงานจัดทำงบประมาณ

- กองการศึกษาสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ตรงตามสาขามาปฏิบัติงานด้านการเงิน
- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยเฉพาะด้านวิชาการ
- จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานตลอดปีงบประมาณเพื่อให้งานแล้วเสร็จตามห้วงเวลาที่กำหนด

๒.๙ กิจกรรมงานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตลอดปีการศึกษา
- กองการศึกษาฯ ให้คำแนะนำ ติดตาม และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารด้านวิชาการ
- ส่งเสริมให้บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการ และจัดส่งเข้าร่วมอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- บำรุงซ่อมแซมอาคารเรียนศพด.ให้เอื้อต่อการจัดประสบการณ์ให้แก่เด็กเล็กได้ตามช่วงวัย

ลายมือชื่อ .....

(นายซาการียา นิระหิง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง

วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔)
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์กระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักปลัด</u> **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** <u>กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> ➢ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - ขาดวัสดุ อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้ - ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร.ไม่สะดวก เพราะต้องประกอบอาชีพหลักเป็นประจำอยู่แล้ว ➢ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก -การเกิดภัยธรรมชาติต่างๆ ในแต่ละฤดูกาล และสาธารณภัยที่พร. ในเขตพื้นที่ เนื่องจากไม่อาจควบคุมได้ -การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทำให้ยากต่อการสนับสนุน และการขอรับการช่วยเหลือจากหน่วยงานที่ไม่เกี่ยวข้องยุ่งยาก หลายขั้นตอน	สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามภารกิจงาน ๒๐ งาน คือ ๑.งานราชการทั่วไป ๒.งานกิจการสภาอบต. ๓.การบริหารงานบุคคลของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง ๔.งานสวัสดิการสังคม ๕.งานสังคมสงเคราะห์ ๖.งานพัฒนาคุณภาพชีวิต เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ๗.งานส่งเสริมการเกษตร ๘.งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ ๙.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑๐.งานรักษาความสงบเรียบร้อย ๑๑.งานสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ ๑๒.งานส่งเสริมและพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ ๑๓.งานนิติกร ๑๔.งานการเลือกตั้ง ๑๕.งานสิ่งแวดล้อม ๑๖.งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๑๗.งานด้านสาธารณสุข ๑๘.งานอนามัยสิ่งแวดล้อม ๑๙.ราชการที่มิได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกองสำนัก หรือส่วนราชการใดในองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นการเฉพาะ ๒๐.งานอื่นๆที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย โดยการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์กระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๒ กิจกรรม งานพัฒนาสวัสดิการสังคม (งานลงทะเบียนสูงอายุ) ➢ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการด้านการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ เกี่ยวกับสิทธิ์ของตนเอง ในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐ ยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ประเทศเพื่อนบ้าน และปัญหาผู้สูงอายุ ขาดความรู้ในการสื่อสารภาษา ➢ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก - ผู้สูงอายุและผู้พิการไม่เข้าใจเกี่ยวกับสิทธิ์ของตนเอง ในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐ อย่างทั่วถึง และยังพบว่าผู้พิการบางคนยังไม่ได้ทำเรื่องขอมีบัตรคนพิการ หรือบางคนเมื่อได้บัตรคนพิการมาแล้ว เข้าใจว่าจะได้รับเงินเบี้ยความพิการเลย เข้าใจคลาดเคลื่อน นอกจากนั้นผู้พิการยังขาดความรู้ความชัดเจนเกี่ยวกับขั้นตอน การขอรับเบี้ยความพิการของผู้พิการและปัญหาผู้พิการมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ประเทศเพื่อนบ้าน และขาดความรู้ในการสื่อสารภาษา **๒. การประเมินความเสี่ยง** **กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** ความเสี่ยงคือ -ไม่สามารถคาดเดาสถานการณ์ที่เกิดจากภัยธรรมชาติล่วงหน้าได้ -การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที -ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง -ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร.ในเขตพื้นที่ **กิจกรรม งานพัฒนาและสวัสดิการสังคมงานลงทะเบียนสูงอายุ)** การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ/ความเสี่ยงคือ ๑. การประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุเกี่ยวกับสิทธิ์ของตนเองในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐ ยังไม่ทั่วถึง ๒. ผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่แต่ตัวตนอาศัยอยู่ประเทศเพื่อนบ้านผู้สูงอายุ ขาดความรู้ในการสื่อสารภาษา ไม่ค่อยเข้าใจเท่าที่ควร	ผลประเมิน พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ **๑. กิจกรรม** การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยดำเนินการดังนี้ ๑.๑ จัดทำแผนเฉพาะกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหาอุทกภัย และดำเนินการประชาสัมพันธ์การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และรายงานให้อำเภอทราบทุกเดือน ๑.๒ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและเตรียมความพร้อมให้ทันต่อสถานการณ์ตลอด ๒๔ ชั่วโมง ๑.๓ อบรมซักซ้อมการป้องกันบรรเทาสาธารณภัยให้กับ อปพร.ทุกครั้งที่มีแผนการฝึกอบรม ๑.๔ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการป้องกันสาธารณภัยต่างๆ **๒. กิจกรรม** การพัฒนาสวัสดิการสังคม โดยดำเนินการดังนี้ ๑. มีการประชาสัมพันธ์พร้อมชี้แจงแนวทางเกี่ยวกับการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุแก่สมาชิกสภาอบต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ๒. จัดทำป้ายไวนิลประชาสัมพันธ์ตามสถานที่สาธารณะเพื่อให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึงทุกหมู่บ้าน - ผู้บริหารตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยถือว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบที่สำคัญทุกกระบวนการในการปฏิบัติงานและต้องมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับ

แบบ ปค.๔

องค์กระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม **<u>กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u>** - ประสานความร่วมมือกับศูนย์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยใกล้เคียงต่างๆ ศูนย์ฯอำเภอ จังหวัด เมื่อเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ได้ทันท่วงที โดยใช้โทรศัพท์ วิทยุสื่อสาร - แต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ส่ง อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เข้ารับการฝึกอบรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - สนับสนุนการปฏิบัติงานของศูนย์ติดต่อสื่อสาร และศูนย์รับเรื่องราวร้องทุกข์ **<u>กิจกรรมการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ</u>** - จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ตามสถานที่สาธารณะ เช่น มัสยิด เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง - ชี้แจงแนวทางเกี่ยวกับการรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ กับสมาชิกอบต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน เพื่อจะได้ไปประสานงานกับประชาชนในพื้นที่อย่างถูกต้องและทันตามระยะเวลาที่กำหนด	- มีการกำหนดเป็นนโยบายบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร โดยมีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบผ่านคณะกรรมการจัดการคณะต่างๆ ขององค์กร และความเสี่ยงในการปฏิบัติงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานนั้น โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทำหน้าที่บริหารความเสี่ยงในภาพรวมให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของหน่วยงานในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เพื่อให้มีผลกระทบต่อองค์กรน้อยที่สุด - ก่อนการประเมินความเสี่ยงมีการสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) - วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่ - ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในมีกิจกรรมการควบคุม คือ การกำหนดกิจกรรมในการควบคุมภายในที่สำคัญอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล โดยพิจารณาจากการจัดให้มีโครงสร้างองค์กรและขอบเขตของอำนาจไว้อย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการตรวจสอบระหว่างหน่วยงานในแต่ละขั้นตอน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎข้อบังคับขององค์กร ตลอดจนกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

แบบ ปค.๔

องค์กระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศเพื่อการสื่อสาร - นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น Internet โทรศัพท์ วิทยุ สื่อสาร การประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสาย หอกระจายข่าวหมู่บ้าน มาเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน - จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติ และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาส่งเสริมการมีส่วนร่วม - มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ - มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ สภา ประชาชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวม และประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

แบบ ปค.๔

องค์กระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล **<u>กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u>** - การตรวจสอบแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยว่าสามารถปฏิบัติได้จริง - การฝึกซ้อมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อเตรียมความพร้อมในการรับสถานการณ์จริง อย่างน้อยปีละครั้ง - มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง **<u>กิจกรรม การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ</u>** - ประสานขอสำเนาทะเบียนราษฎร์จากนายทะเบียนอำเภอเฉพาะผู้ที่มีอายุ ๖๐ ปี ขึ้นไป เพื่อนำมาตรวจสอบรายชื่อตกหล่น - ทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ผู้สูงอายุที่อายุถึงเกณฑ์ และยังไม่ได้มาใช้สิทธิ์รับเบี้ยยังชีพ	- มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกันอย่างสม่ำเสมอและจัดให้มีรายงานผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้และกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้คณะกรรมการอนุมัติ ทั้งกำหนดเครื่องมือช่วยให้ระบบติดตามมีประสิทธิภาพมากขึ้นและทำให้ความเสี่ยงลดน้อยลง

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองคลัง</u> **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **_๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** เนื่องจากการเปลี่ยนพระราชบัญญัติในการจัดเก็บภาษีเป็นแบบใหม่ จึงทำให้ประชาชนขาดความรู้และความเข้าใจในการชำระภาษี **๑.๒ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง** ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้า - โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผนตามระยะเวลา ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า - ระบบ eGP ไม่เสถียรทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้า **๑.๓ กิจกรรมการเงินและบัญชี** - ขาดความเสถียรของสัญญาณอินเตอร์เน็ต และระบบ Elass - เร่งรัดการเบิกจ่าย แต่เอกสารไม่ครบถ้วน	กองคลัง มีภารกิจตามโครงสร้าง และแผนการควบคุมภายในของกองคลัง แบ่งเป็น ๑๙ งาน ๑. งานการจ่ายเงิน การรับเงินฯ ๒. จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียมฯ ๓. งานนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงินและเอกสารทางการเงินฯ ๔. ตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกาทุกประเภทฯ ๕. งานการจัดทำบัญชีฯ ๖. งานตรวจสอบบัญชีฯ ๗. งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ฯ ๘. งานจัดทำหรือช่วยจัดทำงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ฯ ๙. งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลังฯ ๑๐. งานการจัดสรรเงินต่าง ๆ ๑๑. งานทะเบียนคุมเงินรายได้ ฯ ๑๒. งานควบคุมการเบิกจ่ายเงินฯ ๑๓. งานทำงบทดลองประจำเดือนและประจำปีฯ ๑๔.งานเกี่ยวกับการจัดซื้อและจัดหาฯ ๑๕. งานทะเบียนคุมฯ ๑๖. งานจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ ฯ ๑๗. งานเกี่ยวกับเงินประกันสัญญาทุกประเภทฯ ๑๘. ด้านการเงิน การคลังการบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน ๑๙. งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย ผลประเมินพบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน กิจกรรม ดังนี้ **๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** มีความเสี่ยงในด้านปัจจัยภายนอก ด้านผู้ชำระภาษีไม่ให้ความสำคัญในการชำระภาษี ในบางส่วนไม่มีความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีแบบใหม่ คือ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้ายซึ่งทาง อบต.กาลูปังได้ริเริ่มจัดเก็บรายได้ สรุป กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่ยังมีจุดอ่อน

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง **๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** - ผู้ที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย และค่าธรรมเนียมไม่ให้ความร่วมมือในชำระภาษี และหลีกเลี่ยงการชำระภาษี การประเมินความเสี่ยง พบว่าประชาชนในพื้นที่ยังขาดจิตสำนึกและความเข้าใจในการเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง **๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน ไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาของการจัดหาจึงทำให้มีโครงการกันเงินหลายโครงการ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำโครงการต่าง ๆ ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ส่งผลให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีความล่าช้า **๒.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** - การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	**๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** -การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้า -โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผนตามระยะเวลา ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า -ระบบ eGP ไม่เสถียรทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้า **๑.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี** - มีความเสี่ยงเป็นปัจจัยภายนอกเกี่ยวกับสัญญาณขาดความเสถียรของสัญญาณอินเตอร์เน็ตและระบบ Elass เร่งรัดการเบิกจ่าย แต่เอกสารไม่ครบถ้วน สรุป เป็นความเสี่ยงที่ยังมีจุดอ่อน กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม **<u>๓.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</u>** - กำชับให้ผู้รับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้ให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับระเบียบการจัดเก็บภาษีค่าธรรมเนียมต่างๆ - มีการจัดอบรม เผยแพร่ให้ความรู้แก่ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี - ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมมาเพิ่มความรู้ระบบแผนที่ภาษี LTAX ๓๐๐๐ - ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน **<u>๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u>** - ให้เจ้าหน้าที่ทุกกอง ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริม - ให้ทุกส่วนราชการแจ้ง หรือส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อ จัดจ้าง พร้อมรายละเอียดที่ชัดเจนประกอบในการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อทราบก่อนประมาณ ๕ วันทำการ ก่อนทำการจัดซื้อจัดจ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งการจัดซื้อ แบบ ว ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่าง ๆ รายงาน แจ้งปัญหาของทางทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างก่อนมีการตรวจรับ และก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	จากการติดตามและประมินผลพบว่ายังมีจุดอ่อน ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี ๒. กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่จะต้องปรับปรุงต่อไป ๓. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่พบจุดอ่อนเพิ่มที่ต้องการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเรื่องการจัดเก็บภาษี การจัดทำแผนที่แม่บท การจัดเก็บภาษีที่ค้างชำระ ให้เป็นไปตามเป้าหมาย ถูกต้องแม่นยำและต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - มีการตรวจสอบฎีกาอย่างรอบคอบก่อนการเบิกจ่ายสม่ำเสมอ - กำชับเจ้าหน้าที่หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบงบประมาณและเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้องก่อนเบิกจ่ายเงิน **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** **๔.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** - กองคลังงานจัดเก็บรายได้ ได้นำระบบสารสนเทศมาใช้ดังนี้ ๑. บันทึกฐานข้อมูลลูกหนี้ภาษี ๒. การจดทะเบียนพาณิชย์เพื่อการค้า ๓. ระบบแผนที่ภาษี ๔. การออกใบเสร็จทุกชนิด **๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** - การจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่ เมื่อลงข้อมูลสินสินทรัพย์ในระบบ e-laas มีความรวดเร็วถูกต้อง การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถูกต้องแม่นยำ โดยระบบจะคำนวณค่าเสื่อมสินทรัพย์ให้อัตโนมัต - ในการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งทางองค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปังได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง โดยผ่านระบบ egp เพื่อความถูกต้องโปร่งใส ประชาชนสามารถเข้าดูและตรวจสอบได้ค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว - การนำระบบสารสนเทศ ระบบ อินเตอร์เนต หรือการลงข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ egp ๓ E งานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้ทั้งหน่วยรัฐและเอกชนได้เข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และพัสดุภาครัฐได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ กิจกรรมด้านการเงิน และบัญชี ๑. มีระบบบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ ระบบ e-laas ทำให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง ลดความเสี่ยง ๒. อบต. กาลูปังได้ใช้ระบบ e-plan info egp มาใช้เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าตรวจสอบได้ **๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล** กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายใน จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> **๑. กิจกรรมด้านการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ - อัตรากำลังเจ้าหน้าที่ (ข้าราชการ) มีไม่เพียงพอ **๒. กิจกรรมด้านงานประสานสาธารณูปโภคงานไฟฟ้าสาธารณะ** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานด้านไฟฟ้าโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	<u>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u> กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒๓ งาน คือ ๑. งานสำรวจ ๒.งานออกแบบและเขียนแบบ ๓. งานประมาณราคา ๔. งานจัดทำราคากลาง ๕.งานจัดทำด้านวิศวรรมต่างๆ ๖. งานจัดทำเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ ๗. งานจัดทะเบียนประวัติโครงสร้างพื้นฐานฯ๘. งานติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟส่องสว่างฯ ๙.งานปรับปรุงภูมิทัศน์ ๑๐.งานผังเมือง ๑๑. งานการควบคุมอาคาร ๑๒.งานตรวจสอบการก่อสร้าง ๑๓.งานจัดทำแผนปฏิบัติงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง ๑๔.งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง ๑๕.งานการใช้เครื่องจักรกลและยานพาหนะ ๑๖.งานบำรุงรักษาเครื่องจักรกล ๑๗.งานประปา ๑๘.งานช่างสุขาภิบาล ๑๙.งานช่วยเหลือฯ ๒๐.งานสิ่งแวดล้อมฯ ๒๑.งานการจัดซื้อ เก็บรักษา การเบิกจ่ายฯ ๒๒.งานบริการข้อมูล สถิติฯ ๒๓. งานอื่นๆ ผลประเมินพบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ **๑. ๑. ด้านการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง** โดยดำเนินการดังนี้ ๑.๑ ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอ ตามความเหมาะสม ๑.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อ จะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง **๒. กิจกรรมด้านงานประสานสาธารณูปโภคงานไฟฟ้าสาธารณะ** โดยดำเนินการดังนี้ ๒.๑ ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอ ตามความเหมาะสม ๒.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อ จะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> **๑. กิจกรรมด้านการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง** ☞ราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นลงเนื่องจากการปรับลดโครงสร้างราคาน้ำมันดีเซล/ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทุกรายการ ☞ ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการให้ราคากรณีสืบราคาในท้องถิ่น ทำให้ราคาที่ได้มาไม่เป็นมาตรฐานหรือคลาดเคลื่อน **๒. กิจกรรมด้านงานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะ** ☞อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้าบางอย่างยังไม่ครบถ้วนอายุการใช้น้อย คุณภาพไม่ดีเท่าที่ควร ☞ ขาดความสะดวก รวดเร็ว ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ☞ เนื่องจากไม่มีผู้ปฏิบัติงานตรงตามสายงาน	<u>การประเมินผลความเสี่ยง</u> การประเมินผลความเสี่ยงในกองช่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้กับดูแล แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยง ที่จะต้องติดตามและประเมินผลต่อไป - ผู้บริหารตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยถือว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบที่สำคัญทุกกระบวนการในการปฏิบัติงานและต้องมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับ - มีการกำหนดเป็นนโยบายบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร โดยมีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบผ่านคณะกรรมการจัดการคณะต่างๆ ขององค์กร และความเสี่ยงในการปฏิบัติงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานนั้น โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทำหน้าที่บริหารความเสี่ยงในภาพรวมให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของหน่วยงานในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เพื่อให้มีผลกระทบต่อองค์กรน้อยที่สุด - วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอหรือไม่
<u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> ๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. จัดทำแผนการซ่อมแซม ๔. ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่มีศักยภาพ	<u>การประเมินผลการควบคุม</u> การควบคุมที่มีอยู่ของกองช่าง เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้นจึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ	<u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษามีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี - มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวม และประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ
<u>๕.การติดตามและประเมินผล</u> ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษากฎระเบียบ อยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีการติดตามความคิดเห็นของประชาชน ในส่วนของการตรวจการจ้าง	<u>การประเมินผลการติดตาม</u> มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกันอย่างสม่ำเสมอและจัดให้มีรายงานผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้และกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้คณะกรรมการอนุมัติ ทั้งกำหนดเครื่องมือช่วยให้ระบบติดตามมีประสิทธิภาพมากขึ้นและทำให้ความเสี่ยงลดน้อยลง การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองช่าง มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองการศึกษา</u> **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ งานจัดทำงบประมาณ** ๑) ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ตรงตามสาขาวิชามารับผิดชอบการจัดทำงบประมาณ การพัสดุ การเงินและบัญชี - บุคลากรภายในกองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย **๑.๒ งานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** ๑) ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน - บุคลากรครูภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำเอกสารงานวิชาการที่ถูกต้อง - การเปลี่ยนแปลงระเบียบการบริหารงานบุคคลของครูและบุคลากรทางการศึกษาในสังกัด อปท. ส่งผลให้เอกสารการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ **๒) ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก** - ลักษณะอาคารเรียนของศพด. ยังไม่เอื้อต่อการจัดการศึกษาให้แก่เด็กเล็กได้อย่างทั่วถึงและแยกตามช่วงวัยได้ - ผู้ปกครองยังไม่เห็นความสำคัญต่อการนำบุตรหลานมาเข้ารับการศึกษาในระดับปฐมวัย หรือให้มาโรงเรียนทุกวัน **๒. การประเมินความเสี่ยง** **๒.๑ งานจัดทำงบประมาณ** - เอกสารด้านการเงิน การพัสดุ ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัสดุ และด้านการเงินการบัญชี โดยตรง - ไม่สามารถปิดงบการเงินได้ตามห้วงที่กำหนด เนื่องจากขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยตรง **๒.๒ งานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** ๑) ผลการจัดการเรียนรู้ตามหลักวิชาการ ไม่ถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้ ๒) ไม่สามารถประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานได้ชัดเจนและต่อเนื่อง	ผลสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ ผลการประเมินพบกิจกรรมความเสี่ยงที่จะต้องทำการปรับปรุง มีดังนี้ **๑. งานจัดทำงบประมาณ** - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ตรงตามสาขาวิชามารับผิดชอบการจัดทำงบประมาณ การพัสดุ การเงินและการบัญชี - บุคลากรภายในกองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย **๒ งานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** - บุคลากรครูภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำเอกสารงานวิชาการที่ถูกต้อง - การเปลี่ยนแปลงระเบียบการบริหารงานบุคคลของครูและบุคลากรทางการศึกษาในสังกัด อปท. ส่งผลให้เอกสารการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ - ลักษณะอาคารเรียนของ ศพด. ยังไม่เอื้อต่อการจัดประสบการณ์ให้แก่เด็กเล็กได้อย่างทั่วถึง - ผู้ปกครองยังไม่เห็นความสำคัญต่อการนำบุตรหลานมาเข้ารับการศึกษาในระดับปฐมวัย ผลสรุปจากการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ด้วยการบันทึกปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานพบว่ากองการศึกษาฯ ยังพบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานดังนี้ **ด้านงานจัดทำงบประมาณ** - เอกสารด้านการเงิน การพัสดุ ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัสดุ และด้านการเงินการบัญชี โดยตรง - บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓)ลักษณะอาคารเรียนของ ศพด.ยังไม่เอื้อต่อการจัดการศึกษาให้แก่เด็กเล็กได้อย่างทั่วถึงและแยกตามช่วงวัยได้ ๔) ผู้ปกครองยังไม่เห็นความสำคัญต่อการนำบุตรหลานมาเข้ารับการศึกษาในระดับปฐมวัย หรือให้มาโรงเรียนทุกวัน	**ด้านงานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** - ผลการจัดการเรียนรู้ตามหลักวิชาการ ไม่ถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้ - ไม่สามารถประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการทำงานได้สมบูรณ์ - ลักษณะอาคารเรียนของ ศพด.ยังไม่เอื้อต่อการจัดการศึกษาให้แก่เด็กเล็กได้อย่างทั่วถึงตามช่วงวัย - ผู้ปกครองยังไม่เห็นความสำคัญต่อการนำบุตรหลานมาเข้ารับการศึกษาในระดับปฐมวัย
๓. กิจกรรมการควบคุม **งานจัดทำงบประมาณ** ๑) จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานตลอดปีงบประมาณเพื่อให้งานแล้วเสร็จตามห้วงเวลาที่กำหนด ๒) จัดหาบุคลากรที่มีความรู้โดยตรงกับงานที่ได้รับมอบหมาย ๓) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ในงานด้านการพัสดุ การเงินและบัญชี **งานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** ๑) กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตลอดปีการศึกษา ๒) กองการศึกษาฯ ให้คำแนะนำ ติดตามและตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารด้านวิชาการ ๓) ส่งเสริมให้บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการ และจัดส่งเข้าร่วมอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๔) บำรุงซ่อมแซมอาคารเรียน ให้เอื้อต่อการจัดประสบการณ์ให้แก่เด็กเล็กได้ตามช่วงวัย ๕) ประชาสัมพันธ์การจัดการศึกษาใน ศพด. ให้ผู้ปกครองอย่างต่อเนื่อง	กองการศึกษาฯ ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่มีความเสี่ยง บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมและได้ร่วมกันออกแบบ ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมซึ่งกิจกรรมควบคุมมีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังพบจุดอ่อน คือ ๑. เอกสารด้านการพัสดุ การเงินและบัญชี ยังเกิดข้อผิดพลาด และไม่แล้วเสร็จตามห้วงเวลาที่กำหนด ๒. เอกสารด้านงานวิชาการก็ยังไม่เป็นปัจจุบัน และถูกต้องตามหลักวิชาการ ๓. ไม่สามารถประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานได้สมบูรณ์ ๔. ลักษณะอาคารเรียนของ ศพด. ยังไม่เอื้อต่อการจัดการศึกษาให้แก่เด็กเล็กได้อย่างทั่วถึงและแยกตามช่วงวัยได้ ทั้งนี้ เนื่องจากบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกองการศึกษาฯ ไม่มีที่ปรึกษา และผู้ให้คำแนะนำที่มีความรู้ ความชำนาญโดยตรง เช่นบุคลากรในฝ่ายอื่น ๆ หรือจากบุคคลภายนอกมาให้ความรู้ที่ถูกต้องหรือคำแนะนำได้อย่างต่อเนื่อง

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูล การสืบค้นข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที มีการประชาสัมพันธ์กิจกรรมที่ได้ดำเนินการผ่านระบบอินเตอร์เน็ต ระบบสารสนเทศมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร **๕. การติดตามประเมินผล** มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ส่งผลให้กองการศึกษาฯ ยังต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุม โดยจัดหาผู้ที่มีความรู้ด้านวิชาการโดยตรงมาให้คำแนะนำแก่บุคลากร พร้อมติดตามตรวจสอบการจัดทำเอกสารการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและเคร่งครัด และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน พร้อมกับส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมหาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับงานในหน้าที่รับผิดชอบและงานที่ได้รับมอบหมาย กองการศึกษาฯ มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม มีการสื่อสารการปฏิบัติงานผ่านเครือข่ายสังคมออนไลน์ ที่สามารถสื่อสารได้ครอบคลุมทั้ง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษาฯ และอบต. และผู้ปกครอง อย่างไรก็ตามระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ยังมีจุดอ่อน คือศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกาลูปัง ยังไม่ได้ติดตั้งระบบอินเตอร์เน็ต เนื่องจากสภาพพื้นที่ไม่อำนวย ส่งผลให้ช่องทางการเผยแพร่ข้อมูล ยังไม่หลากหลายและรวดเร็วเท่าที่ควร ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมเสนอแนวทางการปรับปรุงการควบคุมต่อผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป อย่างไรก็ตามการติดตามประเมินผลยังพบจุดอ่อน เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังไม่เห็นความสำคัญของการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ส่งผลให้การปฏิบัติงานยังมีความเสี่ยง

การประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่อย่างไรก็ตามภารกิจบางภารกิจมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. **กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** ความเสี่ยง คือ

- ไม่สามารถคาดเดาสถานการณ์ที่เกิดจากภัยธรรมชาติล่วงหน้าได้
- การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทำให้ยากต่อการสนับสนุน และการขอรับการช่วยเหลือผู้ประสบภัยจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ต้องผ่านหลายขั้นตอน ยุ่งยาก ซ้ำซ้อน บางกรณีไม่เข้ากับหลักเกณฑ์การช่วยเหลือของหน่วยงานนั้น
- ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างสะดวก รวดเร็วทั่วถึง
- ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร.ในเขตพื้นที่ เนื่องจาก อปพร. ก็ไม่สะดวกในการทำงานเพราะต้องประกอบอาชีพหลักเป็นประจำ และบางคนได้อาศัยอยู่นอกพื้นที่

๒. **กิจกรรม การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ** มีความเสี่ยง คือ

- การประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุเกี่ยวกับสิทธิ์ของตนเองในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง
- ผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ประเทศเพื่อนบ้าน
- ผู้สูงอายุบางคนเขียนไม่ได้ อ่านไม่ออก ขาดความรู้ในการสื่อสารเกี่ยวกับภาษาไทย

๓. **กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้**

- ผู้เสียภาษีมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ทราบ
- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน LTAX๓๐๐๐

๔. **กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง**

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการต่างๆ ขาดความละเอียดรอบคอบทำให้ต้องแก้ไขเอกสารจึงมีความล่าช้าในการเบิกจ่าย
- การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน ไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาของการจัดหาจึงทำให้มีโครงการกันเงินหลายโครงการ
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำโครงการต่างๆ ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ส่งผลให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีความล่าช้า

๕. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
- หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาผิดแผนงานเนื่องจากหนังสือสั่งการเปลี่ยนรายจ่ายตามงบประมาณทำให้เกิดความผิดพลาด
- เมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณ ระบบ elass ไม่เสถียร

๖. กิจกรรมด้านการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง

- ราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นลงเนื่องจากการปรับลดโครงสร้างราคาน้ำมันดีเซล/ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทุกรายการ
- ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการให้ราคากรณีสืบราคาในท้องถิ่น ทำให้ราคาที่ได้มาไม่เป็นมาตรฐานหรือคลาดเคลื่อน

๗. กิจกรรมงานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ไม่มีผู้ปฏิบัติงานตรงตามสายงาน และใช้วิธีประสานกับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้านแจ้งปัญหาไฟฟ้าชำรุด และไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปี และไฟฟ้าสาธารณะปัจจุบันได้รับโอนจากการส่วนภูมิภาค ทาง อบต.กาลูปัง ไม่มีงบประมาณในการขยายเขตสายไฟฟ้า (สายดับ)
- ไม่มีบุคลากรด้านงานไฟฟ้าในการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะเพิ่มเติม และครอบคลุมทั้งตำบล กำหนดแนวทางขั้นตอนการดำเนินงานอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม
- อัตรากำลังเจ้าหน้าที่ (ข้าราชการ) มีไม่เพียงพอ

๘. งานจัดทำงบประมาณ

- เอกสารด้านการเงิน การพัสดุ ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัสดุ และด้านการเงินการบัญชี โดยตรง
- ไม่สามารถปิดงบการเงินได้ตามห้วงเวลาที่กำหนดเนื่องจากขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยตรง

๙. งานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ผลการจัดการเรียนรู้ตามหลักวิชาการ ไม่ถูกต้องสมบูรณ์ และเชื่อถือได้
- ไม่สามารถประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานได้ชัดเจนและต่อเนื่อง

(นายซาการียา นิระหิง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง
วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๕)
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.ภารกิจงาน กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การช่วยเหลือและสงเคราะห์ผู้ประสบสาธารณภัยในตำบล ให้มีความสะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น และเป็นไปตามมาตรฐานลดการสูญเสียชีวิต ทรัพย์สินของประชาชนได้ทันท่วงที และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการให้ความช่วยเหลือประชาชน	-ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันท่วงที -ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง -อปพร.ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถออกไปทำงานได้ทันที เนื่องจาก อปพร.มีงานประจำอยู่แล้ว	-จัดส่งบุคลากรเพื่อเข้ารับการฝึกอบรม อย่างต่อเนื่อง -จัดให้มีการฝึกซ้อมแผนด้านป้องกันภัยทางถนนและด้านสาธารณภัยอื่นๆ -มีการจัดหาวัสดุ-อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ และทันต่อการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน	- มีการฝึกอบรมการซ้อมตามแผนฯเพิ่มมากขึ้น -บุคลากรมีความรู้เพิ่มมากขึ้นและสามารถช่วยเหลือประชาชนได้ทันท่วงที -มีวัสดุ อุปกรณ์ในการช่วยเหลือประชาชนเพิ่มมากขึ้น	-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกันฯโดยตรงยังขาดประสบการณ์ -ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง -ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร.ในเขตพื้นที่เพราะ อปพร.บางคนไม่ได้อยู่ในพื้นที่ต้องไปประกอบอาชีพต่างพื้นที่	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ด้านการป้องกันฯเข้าฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการให้ความช่วยเหลือประชาชน -จ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ให้กับอปพร.ในการปฏิบัติหน้าที่ทุกครั้งเพื่อสร้างขวัญกำลังใจ -จัดหาวัสดุ-อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ และทันต่อการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน	สำนักปลัด

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจงาน กิจกรรม การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ/ผู้พิการ **วัตถุประสงค์** ๑.เพื่อดำเนินตามแนวทางนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลและช่วยเหลือประกันรายได้ผู้สูงอายุ/ผู้พิการ ๒. เพื่อให้ผู้สูงอายุ/ผู้พิการได้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพเมื่อถึงช่วงอายุ ๖๐ ปีขึ้นไป ได้อย่างทั่วถึงตามสิทธิ์ที่ควรที่จะได้รับ	-ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุทราบเกี่ยวกับสิทธิของตนเองในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง -ผู้สูงอายุที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ประเทศเพื่อนบ้านหรือย้ายมาจากตำบลอื่นเข้ามาอยู่ในพื้นที่แต่ไม่ได้แจ้ง -ผู้สูงอายุอ่านหนังสือไม่ออก เขียนหนังสือไม่ได้ และสื่อสารไม่ค่อยเข้าใจ ในการติดต่อราชการและการประสานงาน	-จัดทำป้ายไว้นิลประชาสัมพันธ์ตามสถานที่สาธารณะเพื่อให้ประชาชนได้รับทราบเกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนอย่างทั่วถึง -มีการประสานงานกับสมาชิกอบต.ทราบเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์และคุณสมบัติของผู้ที่ต้องมาลงทะเบียนเพื่อจะได้ไปชี้แจงให้กับประชาชนในพื้นที่ทราบต่อไป	-มีผู้ที่มีสิทธิ์รับสวัสดิการได้รับทราบและมาลงทะเบียนเพิ่มมากขึ้น -มีสมาชิกอบต.ได้ประสานงานพร้อมชี้แจงแนวทางเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้สูงอายุ/ผู้พิการ ที่มีสิทธิ์ทราบเพื่อจะได้มาลงทะเบียนตามระยะเวลาที่กำหนด พร้อมนำเอกสารและหลักฐานต่างๆ มายื่นในการลงทะเบียน ครบถ้วน -มีป้ายประชาสัมพันธ์ติดตามมัสยิด และที่ทำการกำนันผู้ใหญ่บ้านทำให้ผู้มีสิทธิ์ได้ทราบโดยทั่วถึงกัน	-การประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุทราบเกี่ยวกับสิทธิของตนเองในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง -ผู้สูงอายุที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ประเทศเพื่อนบ้านหรือย้ายมาจากตำบลอื่นเข้ามาอยู่ในพื้นที่แต่ไม่ได้แจ้ง -ผู้สูงอายุอ่านหนังสือไม่ออก เขียนหนังสือไม่ได้ และจะใช้ภาษาท้องถิ่นในการสื่อสาร	-ประสานขอสำเนาทะเบียนราษฎร์จากนายทะเบียนอำเภอเฉพาะผู้มีอายุ ๖๐ ปีขึ้นไป เพื่อนำมาตรวจสอบรายชื่อตกหล่น หรือรายใหม่ -ทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ผู้สูงอายุ/ผู้พิการที่เข้าหลักเกณฑ์ และยังไม่มาใช้สิทธิ์รับเบี้ยยังชีพ/เบี้ยผู้พิการ	สำนักปลัด

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑. เพื่อปรับปรุงแก้ไข ฐานข้อมูลลูกหนี้ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้เป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	-ผู้เสียภาษีมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินโดยไม่แจ้ง จนท. - ขาดบุคลากรที่มีความรู้และความชำนาญงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX๓๐๐๐)	- มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสียภาษีมีจิตสำนึกในการชำระภาษีประจำปี - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๐	๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ มติครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วน และไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ	-ผู้เสียภาษีมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินโดยไม่แจ้ง จนท. -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานการจัดเก็บรายได้ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในด้านการจัดเก็บภาษีทุกประเภทรวมถึงสร้างจิตสำนึกและช่องทางในการชำระภาษี	กองคลัง

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อให้พนักงานปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด	- การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้ - ระบบอินเตอร์เน็ตไม่มีความเสถียรไม่สามารถเชื่อมต่อเข้าระบบได้	-ให้ทุกส่วนราชการแจ้งหรือส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างพร้อมรายละเอียดที่ชัดเจนประกอบการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อรับทราบก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง - ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	-ดำเนินการขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด -แต่ละขั้นตอนมีการตรวจทาน ตรวจสอบความถูกต้อง เสนอผ่านตามลำดับ ขั้นตอน	๑. ขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้ใหม่ ๒. บางครั้งเจ้าของเรื่องที่ต้องการพัสดุให้ดำเนินการพัสดุให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างก่อนแล้วส่งเรื่องเอกสารตามหลัง แล้วเกิดข้อผิดพลาด	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงาน -กำชับให้หน่วยงานต้นเรื่องให้ระบุสาระสำคัญให้ครบถ้วนเพื่อง่ายต่อการดำเนินงาน	กองคลัง

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
- เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือ ว. ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒ อย่างถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพ - เพื่อให้บุคลกรปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อ	-การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหาพัสดุ -โครงการก่อสร้างต่างๆ ไม่เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้ เกิดความล่าช้าและบางโครงการต้องระงับไป - มีการแก้ไขสัญญาหลายโครงการ ทำให้โครงการเสร็จล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน	-ให้เจ้าหน้าที่ทุกกองศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว.๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด -ให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหาของงานทุกครั้งทั้งก่อนและหลังการจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับและก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดความเสี่ยง	-ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงแก้ไข	- ขาดการตรวจสอบที่ละเอียดและไม่รายงานโครงการก่อสร้างก่อนทำโครงการจึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดการตรวจสอบเป็นผลให้งานเกิดความล่าช้า	-ต้องตรวจสอบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียดและศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานด้านพัสดุตามหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด -ต้องตรวจสอบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างโดยละเอียด	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๕.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐเป็นไปอย่างถูกต้อง และทันเวลา - เพื่อให้การรับ-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง	-การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน -มีการเรงรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วน	-ให้หัวหน้างานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องก่อน -เจ้าหน้าที่การเงินฯและผอ.กองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	-ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุง	-หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาผิดแผนเนื่องจากหนังสือสั่งการเปลี่ยนรายจ่ายตามงบประมาณทำให้เกิดความผิดพลาด -เมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณ ระบบ elass ไม่เสถียร	สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	กองคลัง

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานประมาณราคาและการจัดทำราคากลางมีความถูกต้อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และงบประมาณที่ตั้งไว้	การจัดทำราคามีความคลาดเคลื่อน	๑. ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดกำหนด ๒. ใช้ราคาวัสดุที่เคยกำหนดไว้ ๓. สอบถามราคาวัสดุจากหน่วยงานอื่น ๔. สืบราคาวัสดุก่อสร้างจากร้านค้าในท้องถิ่น	แนวทางปฏิบัติในการประมาณราคาและการกำหนดราคากลางได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งเป็นการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ	๑.ราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นลงเนื่องจากการปรับลดโครงสร้างราคาน้ำมันดีเซล/ราคาพาณิชย์จังหวัด ไม่ครอบคลุมทุกรายการ ๒.ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการให้ราคา กรณีสืบราคาในท้องถิ่น ทำให้ราคาที่ได้มาไม่เป็นมาตรฐานหรือคลาดเคลื่อน	๑.มีการติดตามข้อมูลการปรับราคาวัสดุอย่างต่อเนื่อง โดยใช้ระบบสารสนเทศ ๒.ขอความร่วมมือผู้ประกอบการในการให้ข้อมูลราคาที่แท้จริง โดยสืบราคาจะมีการใช้เทคนิควิธีการนำเสนอรายละเอียดเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลราคาที่เป็นจริง	กองช่าง

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมงานประสานสาธารณูปโภค - งานไฟฟ้าสาธารณะ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้ดำเนินการด้านซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการขยายเขตไฟฟ้าในพื้นที่รับผิดชอบของ อบต.กาลูปัง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	**-การไฟฟ้าสาธารณะ** -อัตรากำลังเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ -อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน	ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มีการจัดทำแผนการปฏิบัติการประจำปีตามแนวทางการปฏิบัติหน้าที่กำหนดไว้ และให้มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผน รายงานปัญหาและอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบประจำเดือน/งวด/ปี ตามความจำเป็นและความเหมาะสม	กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพองานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาดและการประมาณราคางานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมรวมควบคุมเพิ่มเติม	ความเสี่ยงงานไฟฟ้าสาธารณะผลกระทบทำให้การดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมปรับปรุง ยังมีความล่าช้าอาจส่งผลถึงการดำเนินชีวิตประจำวันของประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียนปัญหาต่อหน่วยงานได้ สาเหตุ เนื่องจากไม่มีผู้ปฏิบัติงานตรงตามสายงานและใช้วิธีประสานกับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้านแจ้งปัญหาไฟฟ้าชำรุด	๑.ส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง ๒.ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทาง การตรวจการจ้าง	กองช่าง

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
				และไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปี และไฟฟ้าสาธารณะปัจจุบันได้รับโอนจากส่วนภูมิภาค ทางอบต.กาลูปัง ไม่มีงบประมาณในการขยายเขตสายไฟฟ้า (สายดับ) ไม่มีบุคลากรด้านงานไฟฟ้าในการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะเพิ่มเติม และครอบคลุมทั้งตำบล กำหนดแนวทางขั้นตอนการดำเนินงานอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม		

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. งานจัดทำงบประมาณ - การจัดทำงบประมาณประจำปี การควบคุมตรวจสอบงบประมาณคงเหลือ การสรุปบัญชีการเงิน การจัดทำบัญชีพัสดุ ครุภัณฑ์ เอกสารใบสำคัญเกี่ยวกับการเบิกจ่าย การปิดบัญชี ศพด. - งานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ตรงตามสาขาวิชามารับผิดชอบการจัดทำงบประมาณการพัสดุ การเงินและการบัญชี - บุคลากรภายในกองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย	๑) จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานตลอดปีงบประมาณ เพื่อให้งานแล้วเสร็จตามห้วงเวลาที่กำหนด ๒) จัดหาบุคลากรที่มีความรู้โดยตรงกับงานที่ได้รับมอบหมาย ๓) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ในงานด้านการพัสดุ การเงินและบัญชี	-เอกสารด้านการพัสดุ การเงินและบัญชี ไม่แล้วเสร็จตามห้วงเวลาที่กำหนด เนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย	**<u>ความเสี่ยง</u>** -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ตรงตามสาขามารับผิดชอบการจัดทำบัญชีและพัสดุ **<u>ผลกระทบ</u>** ไม่สามารถจัดเก็บเอกสารได้เป็นปัจจุบัน และต่อเนื่อง เป็นอุปสรรคเมื่อต้องเข้ารับการตรวจสอบจากหน่วยงานที่กำกับดูแล **<u>สาเหตุ</u>** - เนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษา ไม่มีความรู้ ความชำนาญด้านการเงินและบัญชี	-กองการศึกษาสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ตรงตามสาขามาปฏิบัติงานด้านการเงิน -จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารงบประมาณภายในกองการศึกษาฯ ดำเนินการได้ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด เกิดประสิทธิภาพสูงสุด	เนื่องจากบุคลากรภายในกองการศึกษาฯ ไม่ได้จบการศึกษาด้านการเงินและบัญชี และไม่มีประสบการณ์ในการทำงาน			ความชำนาญโดยตรง เช่น บุคลากรในฝ่ายอื่นๆ หรือจากบุคคลภายนอกมาให้ความรู้ที่ถูกต้องหรือคำแนะนำได้อย่างต่อเนื่อง - หน่วยงานที่กำกับดูแลยังไม่มีแนวทางและหนังสือสั่งการด้านการจัดทำบัญชี ศพด.ที่เป็นแนวทางเดียวกับให้แก่ อปท.ได้ดำเนินการ	- สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีโดยตรงมาปฏิบัติงานภายในกองการศึกษาฯ	

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. งานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑.๑ งานวิชาการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกาลูปัง ได้แก่การจัดทำแผนการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ การทำวิจัยชั้นเรียน การจัดทำเครื่องมือวัดและประเมินผล การเรียนการสอน	- บุคลากรครูภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำเอกสารงานวิชาการที่ถูกต้อง -การเปลี่ยนแปลงระเบียบการบริหารงานบุคคลของครูและบุคลากรทางการศึกษาในสังกัด อปท. ส่งผลให้	๑) กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตลอดปีการศึกษา ๒) กองการศึกษาฯ ให้คำแนะนำ ติดตาม และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารด้านวิชาการ ๓) ส่งเสริมให้บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศึกษาแนวทางการปฏิบัติงาน	มีการกำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมและเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการดำเนินการด้านเอกสารงานวิชาการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกาลูปัง	**<u>ความเสี่ยง</u>** - เอกสารด้านงานวิชาการก็ยังไม่เป็นปัจจุบัน และถูกต้องตามหลักวิชาการ - ผู้ปกครองยังไม่เห็นความสำคัญของการให้บุตรหลานมาเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง **<u>ผลกระทบ</u>** ไม่สามารถจัดเก็บเอกสารได้เป็นปัจจุบัน และต่อเนื่อง เป็นอุปสรรคเมื่อต้องเข้ารับการตรวจสอบจากหน่วยงานที่กำกับดูแล	-กองการศึกษาจัดหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านวิชาการมาให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบเอกสารงานวิชาการของพัฒนาเด็กเล็กบ้านกาลูปัง -จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	กองการศึกษาฯ

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒ งานประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของครูและบุคลากร ๑.๓ งานปรับปรุงอาคารเรียนและสิ่งแวดล้อม ศพด. ที่เอื้อต่อการจัดการศึกษาให้แก่เด็กเล็กได้อย่างทั่วถึง ๑.๔ งานประชาสัมพันธ์ให้ผู้ปกครองเห็นความสำคัญต่อการนำบุตรหลานมาเข้ารับการศึกษาในระดับปฐมวัย	เอกสารการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ -ลักษณะอาคารเรียนของศพด. ยังไม่เอื้อต่อการจัดการศึกษาให้แก่เด็กเล็กได้อย่างทั่วถึงและแยกตามช่วงวัยได้	๑) กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตลอดปีการศึกษา ๒) กองการศึกษาฯ ให้คำแนะนำ ติดตาม และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารด้านวิชาการ ๓) ส่งเสริมให้บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และจัดส่งเข้าร่วมอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	กองการศึกษาฯ ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่มีความเสี่ยง บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม และได้ร่วมกันออกแบบ ปรับปรุงซึ่งกิจกรรมควบคุมมีความเหมาะสม เพียงพอสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร แต่เนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษามีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่	-เด็กเล็กไม่ได้รับการพัฒนาศักยภาพทั้ง ๔ ด้านได้อย่างต่อเนื่อง **สาเหตุ** - เนื่องจากบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกาลูปัง ยังไม่มีผู้ให้คำแนะนำด้านการจัดทำเอกสารวิชาการและด้านงานบริหารงานบุคคลที่มีความรู้โดยตรง	ด้านวิชาการ -จัดกิจกรรมส่งเสริมให้ผู้ปกครองเห็นความสำคัญของการจัดการศึกษาระดับปฐมวัยอย่างต่อเนื่อง	กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
- <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงานด้านวิชาการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกาลูปังมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	-ผู้ปกครองยังไม่เห็นความสำคัญต่อการนำบุตรหลานมาเข้ารับการศึกษาในระดับปฐมวัย	๔) บำรุงซ่อมแซมอาคารเรียน ศพด. ให้เอื้อต่อการจัดประสบการณ์ให้แก่เด็กเล็กได้ตามช่วงวัย ๕) ประชาสัมพันธ์การจัดการศึกษาใน ศพด.ให้ผู้ปกครองอย่างต่อเนื่อง	ได้รับมอบหมายไม่มีบุคลากรที่จบด้านการเงินโดยตรง ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีที่ปรึกษา ที่มีความรู้ความชำนาญโดยตรง มาแนะนำได้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้กองการศึกษาฯ ยังต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุมโดยสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงตามสาขาวิชา มาปฏิบัติงานหรือให้คำแนะนำแก่บุคลากรพร้อมติดตามตรวจสอบการจัดทำเอกสารการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและเคร่งครัดและกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จงาน	-ผู้ปกครองไม่เห็นความสำคัญของการจัดการเรียนรู้ในระดับปฐมวัยเนื่องจากเห็นว่าบุตรหลานยังเล็กเกินไป		

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	-ผู้ปกครองยังไม่เห็นความสำคัญต่อการนำบุตรหลานมาเข้ารับการศึกษาในระดับปฐมวัย	๔) บำรุงซ่อมแซมอาคารเรียน ศพด. ให้เอื้อต่อการจัดประสบการณ์ให้แก่เด็กเล็กได้ตามช่วงวัย ๕) ประชาสัมพันธ์การจัดการศึกษาใน ศพด.ให้ผู้ปกครองอย่างต่อเนื่อง	มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายไม่มีบุคลากรที่จบด้านการเงินโดยตรง ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีที่ปรึกษา ที่มีความรู้ความชำนาญโดยตรง มาแนะนำได้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้กองการศึกษาฯ ยังต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุมโดยสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ	**<u>สาเหตุ</u>** เนื่องจากบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกาลูปังยังไม่มีผู้ให้คำแนะนำด้านการจัดทำเอกสารวิชาการที่มีความรู้โดยตรง เช่น ศึกษานิเทศก์	๒ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะด้านวิชาการ	

(นายซาการียา นิระหิง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง
วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖)

แบบ ปค. ๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....
(นางสาวจิรวรรณ์ ธัมโรจน์)
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี
รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

<u>สำนักปลัด</u>

กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

☞ ขาดวัสดุ อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้

☞ ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร.ไม่สะดวก เพราะต้องประกอบอาชีพหลักเป็นประจำอยู่แล้ว

☞ การเกิดภัยธรรมชาติต่างๆ ในแต่ละฤดูกาล และสาธารณภัยที่เกิดขึ้น ในเขตพื้นที่ เนื่องจากไม่อาจควบคุมได้

กิจกรรม งานพัฒนาสวัสดิการสังคม (งานลงทะเบียนผู้สูงอายุ)

☞ การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการด้านการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ เกี่ยวกับสิทธิ์ของตนเอง ในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐ ยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่ประเทศเพื่อนบ้าน และปัญหาผู้สูงอายุ ขาดความรู้ในการสื่อสารภาษา

<u>กองคลัง</u>

กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

☞ ผู้เสียภาษีมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่

☞ ขาดบุคลากรที่มีความรู้และความชำนาญงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX3000)

☞ การเปลี่ยนพระราชบัญญัติในการจัดเก็บภาษีเป็นแบบใหม่ จึงทำให้ประชาชนขาดความรู้และความเข้าใจในการชำระภาษี

กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

☞ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้

☞ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้ใหม่

☞

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

☞ การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

☞ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วน

☞ ขาดความเสถียรของสัญญาณอินเตอร์เน็ตและระบบ Elass

<u>กองช่าง</u>

กิจกรรมด้านงานประมาณราคาและจัดทำราคากลาง

☞ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

กิจกรรมด้านงานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะ

☞ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานไฟฟ้าโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

☞ การแก้ไขซ่อมแซมปรับปรุงยังมีความล่าช้าอาจส่งผลกระทบถึงการดำเนินชีวิตประจำวันของประชาชนได้

<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u>

กิจกรรมด้านงานจัดทำงบประมาณ

☞ ขาดบุคลกรที่มีความรู้ตรงตามสาขาวิชามารับผิดชอบการจัดทำงบประมาณ การพัสดุ การเงินและบัญชี

☞ บุคลากรภายในกองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย

กิจกรรมงานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

☞ บุคลากรครูภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนการจัดทำเอกสารงานวิชาการที่ถูกต้อง

☞ การเปลี่ยนแปลงระเบียบการบริหารงานบุคคลของครูและบุคลากรทางการศึกษาในสังกัด อปท. ส่งผลให้เอกสารการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์

๒. <u>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</u>

๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

✍ จัดทำแผนเฉพาะกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหาอุทกภัย และดำเนินการประชาสัมพันธ์การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และรายงานให้อำเภอทราบทุกเดือน

✍ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและเตรียมความพร้อมให้ทันต่อสถานการณ์ตลอด ๒๔ ชั่วโมง

✍ อบรมซักซ้อมการป้องกันบรรเทาสาธารณภัยให้กับ อปพร.ทุกครั้งที่มีแผนการฝึกอบรม

✍ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการป้องกันสาธารณภัยต่างๆ

๒.๓กิจกรรม งานพัฒนาสวัสดิการสังคม (งานลงทะเบียนผู้สูงอายุ)

✍ มีการประชาสัมพันธ์พร้อมชี้แจงแนวทางเกี่ยวกับการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุแก่สมาชิกสภาอบต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน

✍ จัดทำป้ายไวนิลประชาสัมพันธ์ตามสถานที่สาธารณะเพื่อให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึงทุกหมู่บ้าน

๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

✍ มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสียภาษีมีจิตสำนึกในการชำระภาษีประจำปี

✍ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๐

๒.๔ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

✍ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

✍ ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงาน

✍ กำชับให้หน่วยงานต้นเรื่องให้ระบุสาระสำคัญให้ครบถ้วนเพื่อง่ายต่อการดำเนินงาน

๒.๕ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๏ หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องก่อน

๏ เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๖ กิจกรรมด้านการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง

๏ ดำเนินการสรรหาบุคคลตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอความเหมาะสม

๏ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องจากหน่วยงานที่มีศักยภาพ

๏ มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนชัดเจนเหมาะสมเพียงพอ

๒.๗ กิจกรรมงานประสานสาธารณูปโภค (งานไฟฟ้าสาธารณะ)

๏ ดำเนินการสรรหาบุคคลตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอความเหมาะสม

๏ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

๒.๘ กิจกรรมงานจัดทำงบประมาณ

๏ กองการศึกษาสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ตรงตามสาขามาปฏิบัติงานด้านการเงิน

๏ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยเฉพาะด้านวิชาการ

๏ จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานตลอดปีงบประมาณเพื่อให้งานแล้วเสร็จตามห้วงเวลาที่กำหนด

๒.๙ กิจกรรมงานจัดการศึกษาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๏ กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตลอดปีการศึกษา

๏ กองการศึกษาฯ ให้คำแนะนำ ติดตาม และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารด้านวิชาการ

๏ ส่งเสริมให้บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการ และจัดส่งเข้าร่วมอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๏ บำรุงซ่อมแซมอาคารเรียนศพด.ให้เอื้อต่อการจัดประสบการณ์ให้แก่เด็กเล็กได้ตามช่วงวัย

ลายมือชื่อ .....

(นายซาการียา นิระหิง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาลูปัง

วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗