



รายงานควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ
อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้พนักงานส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน ปฏิบัติหน้าที่ได้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือและประเทศชาติโดยรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

สารบัญ

หน้า

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๙

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑๙

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

๓๓

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ
อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

๑.แบบ ปค.๑

๒.แบบ ปค.๔

๓.แบบ ปค.๕

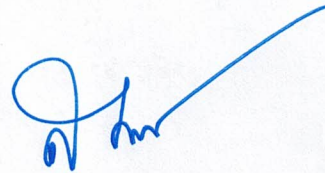
๔.แบบ ปค.๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอปะนาเระ

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอปะนาเระ



(นายสมชาย โส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ
วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

/ความเสี่ยง.....

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ความเสี่ยง สำนักงานปลัด ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายในภารกิจ ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาตำบลความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๑.๑ ประชาชนกลุ่มเป้าหมายส่วนใหญ่ไม่เข้าร่วมประชุมเนื่องจากไม่มีเวลาและยังไม่เห็นความสำคัญของการเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผน

๑.๒ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำประชาคม เช่นผู้นำหมู่บ้าน ผู้แทนชุมชนและสมาชิก อบต. ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาตำบล

๑.๓ มีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง

๒. กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัย/อุทกภัย ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๒.๑ การเกิดภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดคะเนได้ซึ่งจะต้องเกิดภัยก่อนถึงจะทราบลักษณะความเสียหายที่แน่นอน

๓. กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๓.๑ การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามโครงการในแผนพัฒนาของ อบต. เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด

๓.๒ มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๓.๓ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอื่น ๆ

ความเสี่ยง กองคลัง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายในในภารกิจ ๕ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๑.๑ การบันทึกบัญชีซึ่งมีหลายขั้นตอนและต้องอาศัยความละเอียดถูกต้อง และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นทุกเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานผิดพลาด

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่

๒. กิจกรรมการบริหารพัสดุด้านบำรุงรักษาและการตรวจสอบพัสดุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๒.๑ วัสดุอุปกรณ์ที่อยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของ อบต. เมื่อชำรุดเสียหายเมื่อมีการตรวจสอบแล้วไม่ได้อยู่ในที่เดียวกันซึ่งเป็นการยากต่อการตรวจสอบ

๓. **กิจกรรมการควบคุมการใช้รถส่วนกลาง** ความเสี่ยงยังมีอยู่คือ

- ๓.๑ พนักงานขับรถยนต์ที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคนเดียว บางครั้งมีเหตุไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการเป็นภาระหน้าที่รับผิดชอบของบุคคลนั้น
- ๓.๒ เจ้าหน้าที่บางคนไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบไม่มีการขออนุญาตและบันทึกการใช้รถตามแบบที่กำหนดไว้

๔. **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

- ๔.๑ เจ้าของที่ดินมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ
- ๔.๒ ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามห้างระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

๕. **กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้** ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

- ๕.๑ การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียังต้องทางหลายครั้ง

ความเสี่ยง กองช่าง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. **กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา** ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

- ๑.๑ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ
- ๑.๒ การปฏิบัติงานในด้านการสำรวจออกสำรวจ การออกแบบและการประมาณราคา ที่หลายโครงการทำให้งานล่าช้าและดูแลไม่ทั่วถึง

๒. **กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง** ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

- ๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียว ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการทำให้ดูแลไม่ทั่วถึง
- ๒.๒ สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของวิธีการดำเนินงาน วัสดุที่นำมาใช้และระยะเวลาของการก่อสร้าง

๓. **กิจกรรมขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร** ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

- ๓.๑ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอเนื่องจากการยื่นขออนุญาตปลูกสร้างเป็นจำนวนมาก ทำให้การพิจารณาแบบแปลนและการสำรวจล่าช้า

/ความเสี่ยง.....

ความเสี่ยงในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ
 - ๑.๑ ด้านแผนงานพัฒนาและแผนยุทธศาสตร์ด้านการศึกษา มีผลการปฏิบัติงานน้อยและขาดการติดตามประเมินผลงานที่ได้ดำเนินการไปแล้ว
 - ๑.๒ ด้านอาคารสถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีไม่เพียงพอสำหรับเด็กและยังไม่ถูกสุขลักษณะที่ดี
๒. กิจกรรมด้านงานประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ
 - ๒.๑ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนว่าค่าใช้จ่ายด้านใดเบิกจ่ายได้หรือเบิกจ่ายไม่ได้และงานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ
 - ๒.๒ ขาดบุคลากรในตำแหน่งโดยตรง ทำให้การจัดกิจกรรมงานประเพณี ศาสนาในแต่ละครั้งมีความยุ่งยากในการจัดทำโครงการ
๓. กิจกรรมการบริหารพัสดุ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ
 - ๓.๑ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๒ เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่เพิ่มขึ้น ทำให้รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุยังมีข้อผิดพลาด

ความเสี่ยงงานตรวจสอบภายใน ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายในในภารกิจ ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่น ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ
 - ๑.๑ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - ๑.๑.๑ ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งยังตีความไม่ชัดเจนและยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะตรวจอย่างและยังไม่มีความรู้เพียงพอ
 - ๑.๑.๒ หน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจสอบและรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้ตรวจพบ
 - ๑.๒ ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ
 - ๑.๒.๑ การรายงานแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบแต่ไม่ได้รับการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้ตรวจพบ

/๒.กิจกรรม.....

๒.กิจกรรมด้านการให้คำปรึกษา ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ

๑. ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการออกใหม่ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่จะให้คำปรึกษาอย่างถ่องแท้

๓.กิจกรรมด้านการติดตามประเมินผล ฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๓.๑ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งตีความไม่ชัดเจนและยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะตรวจอย่างถ่องแท้เนื่องจากบางเรื่องเป็นเรื่องใหม่และไม่ได้มีความรู้เฉพาะด้านในเรื่องที่จะตรวจ

๓.๒ หน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจสอบและรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้ตรวจพบ

๓.๓ หน่วยรับตรวจไม่ได้ให้ความร่วมมือในการจัดทำควบคุมภายในและคิดว่าเป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๓.๔ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของการควบคุมภายในเป็นผู้จัดทำรายงานเอง ทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุมเกิดความเสี่ยงสูง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด ต้องจัดการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบลมีการปรับปรุงภายในคือ

๑.๑ บรรจุโครงการสำคัญเร่งด่วนไว้ในแผนพัฒนา

๑.๒ ทำความเข้าใจกับประชาชนกับโครงการที่ดำเนินการได้จริงในแต่ละปีงบประมาณ

๑.๓ ประชาชนในหมู่บ้านดำเนินการจัดทำประชุมประชาคมอย่างจริงจังเกี่ยวกับการคัดเลือกโครงการที่หมู่บ้านต้องการมากที่สุดในการบรรจุเข้าแผนพัฒนาฯ

๒. กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัย/อุทกภัย การปรับปรุงควบคุมภายในคือ

๒.๑ จัดทำแผนการป้องกันและทำแผนการช่วยเหลือเมื่อประชาชนได้รับความเดือดร้อนกรณีเกิดภัยธรรมชาติ

๒.๒ จัดเตรียมบุคลากรให้พร้อมเพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนโดยการฝึกอบรมทบทวน

๒.๓ มีการซักซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓. กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ

๓.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอ

ต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนา

๓.๒ ดำเนินการจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปีเพื่อให้ทราบถึงโครงการกิจกรรม

งบประมาณในการพัฒนาพื้นที่ที่กำหนดไว้ล่วงหน้ามีความชัดเจนในการปฏิบัติ

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีมีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายมากยิ่งขึ้น

๒. กิจกรรมการบริหารพัสดุด้านบำรุงรักษาและการตรวจสอบพัสดุ มีการปรับปรุงภายในคือ

- สร้างห้องเก็บของไว้สำหรับอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายเพื่อตรวจสอบและรอการจำหน่าย

๓. กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางมีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ

- ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่/พนักงานขับรถที่นำรถส่วนกลางไปใช้ทุกคนให้ปฏิบัติตาม

ระเบียบอย่างเคร่งครัด

- ทำบันทึกแจ้งเวียนการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้ทุกกองทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบ

- ผู้บริหารว่ากล่าวตักเตือนให้พนักงานขับรถตามคำสั่งที่มีหน้าที่รับผิดชอบบำรุงรักษา

รถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพพร้อมใช้งานเสมอ

- ให้หัวหน้าสำนัก/กอง คอยกำกับดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลางของ อบต.

๔. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ

- นำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงานและปรับปรุงระบบข้อมูล

แผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน

- ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินงานให้

ผู้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ

๕. กิจกรรมการติดตามและเก็บลูกหนี้ภาษี มีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ

- ตรวจสอบกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้ถูกต้องกับทะเบียนคัมลูกหนี้

- จัดทำทะเบียนคัมลูกหนี้ทุกรายเพื่อให้ง่ายในการตรวจสอบและทวงชำระหนี้ให้ถูกต้อง

กองช่าง

๑. กิจกรรมการออกแบบ งานสำรวจ และงานประมาณการราคา มีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ
 - ตรวจสอบและติดตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชาให้ละเอียดและรอบคอบ
 - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อมาปฏิบัติงาน
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้างมีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ
 - กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด
 - กำกับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับการจ้างทราบทุกครั้งที่มีการดำเนินการโครงการจนแล้วเสร็จโครงการเพื่อลดข้อผิดพลาด
๓. กิจกรรมการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงหรือถอนอาคารมีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ
 - สรรหาบุคลากรเพิ่มมาปฏิบัติงาน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมการบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ
 - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการศึกษาและจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถประเมินผลได้
 - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - มีการปรับปรุงอาคารสถานที่เป็นบางส่วน
๒. กิจกรรมด้านงานประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรม มีการปรับปรุงภายในคือ
 - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน
 - รับโอนย้ายเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งเพิ่มเติม
๓. กิจกรรมการบริหารพัสดุ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ
 - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรม
 - สรรหาบุคลากรเพื่อช่วยเหลืองานด้านการบริหารพัสดุ

๑. กิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่นที่มีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ

๑.๑ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ทำความเข้าใจ ศักยภาพที่เกี่ยวกับ อปท.ให้มากยิ่งขึ้น
- ผู้บริหารเห็นควรแจ้งกำชับให้หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ

๑.๒ ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

- ผู้บริหารเห็นควรแจ้งกำชับให้หน่วยรับตรวจให้รายงานผลแก้ไขข้อบกพร่อง

๒. กิจกรรมด้านการให้คำปรึกษามีการปรับปรุงควบคุมภายในคือ

- ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเข้ารับการอบรมร่วมกับตำแหน่งอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- ทำความเข้าใจศักยภาพที่เกี่ยวกับ อปท.ให้มากขึ้น

๓. กิจกรรมด้านการติดตามประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน(ข้อ ๖) มีการปรับปรุงภายในคือ

- ศึกษาวิธีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯข้อ ๖ ให้เข้าใจเพื่อการสอบทานความเพียงพอการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป
- ผู้บริหารควรให้หน่วยรับตรวจเป็นผู้จัดทำควบคุมภายในเองตามระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอบะนัง จังหวัดปัตตานี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">สำนักงานปลัด</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน คำสั่งการแบ่งงานในสำนักงานปลัด ได้แบ่งงานเป็น ๖ งานดังต่อไปนี้ งานบริหารงานทั่วไป งานนโยบายและแผนงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน งานบุคลากร งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบกฎหมายใหม่ สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลข่าวสารใหม่</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมแผนพัฒนาตำบล -ประชาชนกลุ่มเป้าหมายส่วนใหญ่ไม่เข้าร่วมประชุมเนื่องจากไม่มีเวลาและยังไม่เห็นความสำคัญของการเข้ามามีส่วนร่วม -ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องการจัดประชาคมเช่น ผู้นำหมู่บ้าน ยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องแผนพัฒนา -มีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง</p> <p>๒. กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัย/อุทกภัย การเกิดภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดคะเนได้ซึ่งจะต้องเกิดภัยก่อนถึงจะทราบลักษณะความเสียหายที่แน่นอน</p> <p>๓. กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี -การจัดทำข้อบัญญัติยืมไคร่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ อบต. เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด -มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย -เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ</p>	<p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลในภารกิจ ๖ งานคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานบุคลากร ๔. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. งานตรวจสอบภายใน <p>การประเมินความเสี่ยงของ อบต. มีกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อกำหนดแนวทางการป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่างานที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมด้านต่าง ๆ ดังกล่าวมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วแต่ยังมีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมดังนี้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมแผนพัฒนาตำบล</p> <ul style="list-style-type: none"> -คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจากทุกส่วนราชการในองค์กร -ประชาสัมพันธ์การประชุมประชาคมจัดทำแผนพัฒนา -ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง <p>๓.๒ กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบวาตภัย</p> <ul style="list-style-type: none"> -จัดทำแผนการป้องกันและทำแผนการช่วยเหลือประชาชนเมื่อได้รับความเดือดร้อนกรณีเกิดภัย -มีการตั้งงบประมาณไว้เพื่อช่วยเหลือกรณีเกิดภัย <p>๓.๓ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> -ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง -วางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนา -กำชับการวางแผนเสนอโครงการของแต่ละหน่วยงานควรเป็นโครงการที่มีความต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑.สำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร การประชาสัมพันธ์ทางแผ่นพับ วิทยุท้องถิ่น หอกระจายข่าว</p> <p>๒.การประสานการปฏิบัติงานของทุกส่วนในองค์กรให้ทันการณ์และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๕.การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> -ติดตามการดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยผู้บังคับบัญชา -ประเมินการควบคุมโดยผู้ตรวจสอบภายในระดับองค์กร ปีละ ๑ ครั้ง จากแบบตรวจควบคุมภายในจัดทำทุกสิ้นปี 	<ul style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการจัดทำประชุมประชาคมแผนพัฒนา ๒. กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบวาตภัย/อุทกภัย ๓. กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">กองคลัง</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานตามคำสั่งแบ่งงานของกองคลัง ในภารกิจงาน ๓ งานคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <p>ความเสี่ยงคือประสิทธิภาพของบุคลากร จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ มีผลกระทบต่อการควบคุมคือระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ</p> <p>๒. กิจกรรมความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> -การบันทึกบัญชีซึ่งมีหลายขั้นตอนและต้องอาศัยความละเอียดถูกต้องแม่นยำ และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นทุกเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ทัน -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่ <p>๒.๒ กิจกรรมการบริหารพัสดุด้านบำรุงรักษาและการตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> -วัสดุครุภัณฑ์ที่อยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของ อบต.เมื่อชำรุดเสียหายเมื่อมีการตรวจสอบแล้วไม่ได้อยู่ห้องเก็บของที่ใช้เก็บรักษาซึ่งเป็นการยากต่อการตรวจสอบ <p>๒.๓ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> -พนักงานขับรถยนต์ที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคนเดียว บางครั้งมีเหตุไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การติดต่อไปราชการเป็นภาระหน้าที่รับผิดชอบของบุคคลอื่น -เจ้าหน้าที่บางคนไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯไม่มีการขออนุญาตและบันทึกการขอใช้รถตามแบบที่กำหนดไว้ 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองคลังในภารกิจ ๓ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า</p> <p>งานการเงินและบัญชี ยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการเก็บรักษาพัสดุ ๒. กิจกรรมการลงทะเบียน/การเบิกจ่ายพัสดุ/การตรวจสอบพัสดุ/การจำหน่ายพัสดุ ๓. การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการประหยัดเชื้อเพลิง <p>งานจัดเก็บรายได้ ยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ด้านการจัดเก็บรายได้ ๒. การติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี <p>สรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวม อยู่ในระดับดี บุคลากรมีความรู้ความสามารถและทักษะดี แต่ไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีมากเพิ่มขึ้นการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายอาจจะเกิดข้อผิดพลาดน้อยของผู้อำนวยการกองคลัง ในฐานะผู้กำกับดูแล ได้ให้การแนะนำ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติการกิจตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. เจ้าของที่ดินที่มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ</p> <p>๒. ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามห้วงระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด</p> <p>๒.๕ กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี</p> <p>๑. การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียังต้องมีการทวงหลายครั้ง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <p>๑. ออกคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนเพื่อให้การปฏิบัติงานไม่ซ้ำซ้อนและมีผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้าน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานต้องถือปฏิบัติตามระเบียบเคร่งครัด</p> <p>๓.๒ กิจกรรมการบริหารพัสดุด้านการบำรุงรักษาและการตรวจสอบพัสดุ</p> <p>๑. จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และทรัพย์สินทุกรายงานที่มีอยู่ในการควบคุมและบันทึกรายการซ่อมแซมบำรุงรักษาทุกครั้ง</p> <p>๒. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๓. ตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ประจำปีอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓.๓ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>๓.๔ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. จัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีทุกประเภทและทุกราย</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้นำแจ้งให้ประชาชนในพื้นที่ทราบหากมีการยื่นประเมินภาษีใหม่</p> <p>๓. จัดทำรายงานการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓.๕ กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี</p> <p>๑. การตรวจสอบรายชื่อบุคคลในทะเบียนคุมลูกหนี้ก่อนการทำหนังสือทวงหนี้</p> <p>๒. ให้ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบซ้ำอีกครั้งก่อนส่งหนังสือทวง</p>	<p>งานจัดเก็บรายได้ ยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงคือ</p> <p>๑. ด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. การติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี</p> <p>สรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวม อยู่ในระดับดีบุคคลมีความรู้ความสามารถและทักษะดี แต่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีมากเพิ่มขึ้น การปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายอาจจะเกิดข้อผิดพลาดน้อยลง ผู้อำนวยการกองคลัง ในฐานะผู้กำกับดูแล ได้ให้การแนะนำ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑.ระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการปฏิบัติงานราชการทำให้สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วทันเหตุการณ์</p> <p>๒.ประสานงานภายในและภายนอกหน่วยงาน มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารกับหน่วยงานภายนอก ทำให้การติดต่อราชการเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๕.การติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เสนอผ่านหัวหน้าหน่วยงานเพื่อให้งานมีการตรวจสอบ</p> <p>ประเมินผลโดยผู้ตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินและบัญชีและการตรวจสอบให้จังหวัดทราบอย่างน้อยปีละครั้ง</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ</p> <p>การติดตามและประเมินผลมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในมีความพอเพียง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p align="center">กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ คำสั่งแบ่งงานแบ่งเป็น ๓ งาน ได้แก่</p> <p>๑.๑.๑ งานบริหารงานการศึกษา</p> <p>๑.๑.๒ งานกีฬาและนันทนาการ</p> <p>กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในได้แก่บุคลากร ขาดความรู้ในด้านจัดทำหลักสูตร งานมาตรฐานการศึกษาด้านอาคารสถานที่</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่ห่างไกลจาก อบต.จึงเป็นอุปสรรคในการกำกับดูแลในการปฏิบัติงาน การติดต่อสื่อสาร บางครั้งจึงเกิดข้อบกพร่องในการทำงาน</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กความเสี่ยงที่สำคัญ</p> <p>-ด้านแผนงานพัฒนาและแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการศึกษา มีผลการปฏิบัติงานน้อยและขาดการติดตามประเมินผลงานที่ได้ดำเนินการไปแล้ว</p> <p>-ด้านอาคารสถานที่ภายในบริเวณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังคับแคบไม่เพียงพอสำหรับเด็กและยังไม่ถูกสุขลักษณะที่ดี</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรมงานประเพณี</p> <p>๒.๓ กิจกรรมการบริหารงานพัสดุ</p> <p>เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง งานยังล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานปริมาณที่มีมากจึงเกิดข้อบกพร่องและผิดพลาดเกิดขึ้น</p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>-รักษาการนักวิชาการศึกษาปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>-จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ครอบคลุมด้านการเรียนการสอน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองการศึกษา ในภารกิจ ๓ งานคือ</p> <p>๑.งานบริหารการศึกษา</p> <p>๒.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๓.งานกีฬาและนันทนาการ</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่งแต่มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้คือ</p> <p>๑.การบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๒.กิจกรรมด้านงานประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๓.การบริหารงานพัสดุ</p>

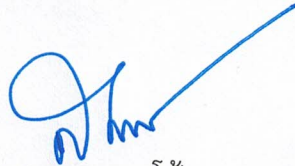
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๒กิจกรรมด้านงานประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรม -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการจัดกิจกรรมงานประเพณี</p> <p>๓.๓ กิจกรรมการบริหารงานพัสดุ มีการปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -ใช้ระบบสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ข้อมูล ทางอินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรศัพท์ โทรสาร -จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลาย -จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ -สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.การติดตามประเมินผล -มีการพัฒนาจัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น -จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของผู้ปกครอง -ครูผู้สอนได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถตามความเหมาะสม -สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมและเพียงพอ</p> <p>ผลการประเมินพบว่าการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดตามหลักเกณฑ์กระทางการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">กองช่าง</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑สภาพแวดล้อมภายใน กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม คำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ในภารกิจงาน ๒ งานคืองานก่อสร้างและงานออกแบบและควบคุมอาคาร ความเสี่ยงคือประสิทธิภาพของบุคลากร จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทำให้มีผลกระทบต่อการควบคุม</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก มีผลกระทบต่อการควบคุมคือระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการออกแบบ การสำรวจและการประมาณการราคา มีความเสี่ยงคือเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่หลายโครงการทำให้งานล่าช้าและดูแลไม่ทั่วถึง ความแม่นยำในการออกแบบ การสำรวจและการประมาณการราคายังมีข้อผิดพลาดเนื่องจากระยะเวลาในการดำเนินงานสั้นและนโยบายผู้บริหารมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย</p> <p>๒.๒ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่พบเนื่องจากผู้ควบคุมงานไม่สามารถควบคุมงานได้ที่ละหลายโครงการในคราวเดียวกัน ทำให้ดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>๒.๓ กิจกรรมการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงหรือถอนอาคาร เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอเนื่องจากมีการยื่นขออนุญาตปลูกสร้างเป็นจำนวนมากทำให้การพิจารณาแบบแปลนและสำรวจล่าช้า</p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการออกแบบ การสำรวจและการประมาณการราคา ทุกกิจกรรมมีการควบคุมอยู่แล้วโดยถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ และใช้ราคาจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดเป็นหลักในการคำนวณราคากลางก่อสร้าง</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ในภารกิจงาน ๒ งานคืองานก่อสร้างและงานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรับ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานในแต่ละกิจกรรมของกองช่างยังมีจุดอ่อน การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอและครอบคลุมควรมีการปรับปรุงติดตามต่อไปคือ</p> <p>๑.งานสำรวจงานออกแบบและงานประมาณการราคา</p> <p>๒.งานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๓.กิจกรรมการขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอต่อการควบคุม ดังนั้นจึงควรมีการติดตามตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓กิจกรรมการควบคุมการก่อสร้าง มีการควบคุมโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ รวมทั้งแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในหน้าที่</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ในปัจจุบันระบบอินเทอร์เน็ตมีบทบาทสำคัญในการทำงานมากขึ้น โดยการนำมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติการในกองช่างและติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการต่างๆ ได้ประสานงานภายในและภายนอกของกองช่าง การติดต่อประสานงานภายใน ผู้อำนวยการกองช่างสั่งการให้ช่างควบคุมงานควบคุมดูแลงานก่อสร้างอย่างต่อเนื่องและทุกขั้นตอนการปฏิบัติแล้วรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน นำเสนอต่อผู้บังคับบัญชาทุกขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานได้ให้รับรายงานผู้บังคับบัญชาทุกขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานได้ ให้รับรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบทุกครั้งเพื่อรับหาแนวทางแก้ไขต่อไป การติดต่อประสานงานภายนอก มีการจัดประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้ให้ประชาชนได้รับทราบระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จัดประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามาร่วมประชุมเพื่อสอบถามสำรวจข้อมูลพื้นฐานของแต่ละหมู่บ้านให้ตรงกันสภาพพื้นที่เพื่อให้การก่อสร้าง การออกแบบ การเขียนแบบโครงการการก่อสร้างต่าง ๆถูกต้อง</p> <p>๕.การติดตามประเมินผล</p> <p>ติดตามการดำเนินงานในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยผู้บังคับบัญชาของผู้ปฏิบัติงานระดับสูงขึ้นไป</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมเพียงพอ</p> <p>ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำและมีการติดตามจากผู้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่อง</p>

สรุปผลการประเมิน

มีการควบคุมเพียงและหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนในองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพ



(นายสมชาย โส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ
วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัด/ตุลาการ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด กิจกรรม : การจัดประชุม ประชาชนจัดทำแผนพัฒนา วัตถุประสงค์	๑. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการทำประชาคมและการจัดทำแผนพัฒนา ๒. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องของการจัดทำแผนพัฒนา ๓. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องของการจัดทำแผนพัฒนา ๔. ผู้แทนชุมชนบาง คนยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องแผนพัฒนา ๕. มีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ ๒. ประชาสัมพันธ์การประชุมประชาคมจัดทำแผนพัฒนา ๓. ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมยังไม่ได้ผลเนื่องจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องยังมีความเข้าใจและให้ความร่วมมือ	๑. ประชาชนกลุ่มเป้าหมายส่วนใหญ่ไม่เข้าร่วมประชุมเนื่องจากไม่มีเวลาและยังไม่เห็นความสำคัญของการเข้าร่วมมีส่วนร่วม ๒. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องการจัดทำแผนพัฒนาเช่น ผู้นำผู้แทนชุมชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องแผนพัฒนา ๓. มีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง	๑. บรรจุโครงการสำคัญเร่งด่วนไว้ในแผนพัฒนา ๒. ให้ความเข้าใจกับประชาชนกับโครงการที่ดำเนินการได้ในแต่ละปีงบประมาณ ๓. ประชาชนในหมู่บ้านดำเนินการจัดทำประชุมประชาคมอย่างจริงจังเกี่ยวกับภาคีเลือกโครงการที่หมู่บ้านต้องการมากที่สุดในการบรรจุเข้าแผนพัฒนา	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม : การช่วยเหลือผู้ประสบภัยวาตภัย/อุทกภัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ประชาชนได้รับการแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้ทัน</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p>	<p>๑.การเกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถคาดคะเนได้ซึ่งจะต้องเกิดภัยก่อนถึงจะทราบถึงลักษณะความเสียหายที่แน่นอน</p>	<p>๑. จัดทำแผนการป้องกันและทำการช่วยเหลือประชาชนเมื่อได้รับความเดือดร้อนกรณีเกิดภัย</p> <p>๒.มีการตั้งงบประมาณไว้เพื่อช่วยเหลือกรณีเกิดภัย</p> <p>๓. มีวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในการป้องกันและระงับอัคคีภัย</p>	<p>- ยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอซึ่งต้องปรับเปลี่ยนแผนเพื่อให้ตรงกับความต้องการของประชาชน</p>	<p>๑.การเกิดภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดคะเนได้ซึ่งจะต้องเกิดภัยก่อนถึงจะทราบถึงลักษณะความเสียหายที่แน่นอน</p>	<p>๑.จัดทำแผนการป้องกันและทำการช่วยเหลือเมื่อประชาชนได้รับความเดือดร้อนกรณีเกิดภัยธรรมชาติ</p> <p>๒.จัดเตรียมบุคลากรให้พร้อมให้การช่วยเหลือประชาชนโดยการฝึกอบรมทบทวน</p> <p>๓. มีการซักซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>สำนักปลัด</p>

-๒๑-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม : การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปอย่างเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบและกรอบกลุ่มแผนพัฒนา อบต.และแผนพัฒนาตำบล</p>	<p>๑.การจัดทำข้อบัญญัติ ยังไม่ครอบคลุมตาม แผนพัฒนา ของ องค์การบริหารส่วน ตำบล เนื่องจาก งบประมาณมีจำกัด</p> <p>๒.มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณตลอดปี</p> <p>๓.เนื่องจากระเบียบ และหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลง</p>	<p>๑.ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.วางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณ และสอดคล้องกับ แผนพัฒนา</p> <p>๓.กำกับการวางแผน เสนอโครงการของ แต่ละหน่วยงานควรเป็น โครงการที่มีความ ต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ ในการตั้งงบประมาณ</p>	<p>-มีการกำหนดแนวทางการวางแผนการ ใช้จ่ายเงินให้สมดุล เพียง งบประมาณนั้น ใช้งบประมาณตาม รวบรวมทั้งมีการติดตาม และควบคุม ซึ่งจะ เป็นผลดีในระดับ หนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต่อการบรรลุผล สำเร็จตาม วัตถุประสงค์</p>	<p>๑.การจัดทำข้อบัญญัติ ยัง ไม่ครอบคลุมตาม แผนพัฒนาขององค์การ บริหารส่วนตำบลเนื่องจาก งบประมาณมีจำกัด</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณ ให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ และสอดคล้องกับ แผนพัฒนา</p> <p>๒. ดำเนินการจัดทำ แผนการดำเนินงาน ประจำปีเพื่อให้ทราบถึง โครงการกิจกรรม งบประมาณในการพัฒนา พื้นที่ที่กำหนดไว้</p>	สำนักงานปลัด

(ลงชื่อ)



(นางทัศนีย์ หนูทอง)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

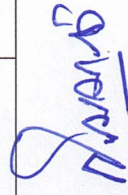
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>กิจกรรม : ด้านการเงินและบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงานการเงินและบัญชีได้</p> <p>๒. เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับ</p> <p>๓. เพื่อให้ข้อมูลด้านการเงินและบัญชีถูกต้อง</p>	<p>๑. การบันทึกบัญชีมีหลายขั้นตอน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ด้านผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่</p>	<p>๑. ออกคำสั่งแบ่งงานมอบหมายหน้าที่ให้ชัดเจนเพื่อให้การปฏิบัติงานไม่ซ้ำซ้อนและมีผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้าน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>พ.ศ. ๒๕๔๗ อย่างเคร่งครัด</p>	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	<p>๑. การบันทึกบัญชีซึ่งมีหลายขั้นตอนและต้องอาศัยความละเอียดถูกต้องแม่นยำและมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นทุกเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ทัน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่</p>	<p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่ เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องก่อนเสนอทุกครั้ง</p>	ผู้อำนวยการกองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม : การบริหารพัสดุด้านบำรุงรักษาและการตรวจสอบพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุถูกต้องตามกฎหมาย/ระเบียบหนังสือสั่งการและมีประสิทธิภาพ	๑.วัสดุ ครุภัณฑ์ที่อยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของ อบต. เมื่อชำรุดเสียหาย เมื่อมีการตรวจสอบแล้วไม่ได้อยู่ในที่เดียวกันซึ่งเป็นการยากต่อการตรวจสอบ	๑.จัดทำทะเบียนคุณครุภัณฑ์และทรัพย์สินทุกรายการที่มีอยู่ในการควบคุมและบันทึกการจ่ายซ่อมแซมบำรุงรักษาทุกครั้ง ๒.ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. ตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ประจำปีอย่างสม่ำเสมอ	การควบคุมที่มีอยู่ไม่ครอบคลุม	-วัสดุ ครุภัณฑ์ที่อยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของ อบต. เมื่อชำรุดเสียหาย เมื่อมีการตรวจสอบแล้วไม่ได้อยู่ในที่เดียวกันซึ่งเป็นการยากต่อการตรวจสอบ	-สร้างห้องเก็บของสำหรับเก็บอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายเพื่อตรวจสอบและรอการจำหน่าย	ผู้อำนวยการกองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม : การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเหมาะสม ประหยัด คุ่มค่าและได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพการใช้งานได้ดียิ่งขึ้น</p>	<p>๑.พนักงานขับรถยนต์มีหน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคนเดียว บางครั้งมีเหตุไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การติดต่อไปราชการเป็นภาระหน้าที่รับผิดชอบของบุคคลนั้น</p> <p>๒.พนักงานขับรถไม่ได้ทำหน้าที่ของตนเองให้เจ้าหน้าที่คนอื่นขับรถส่วนบุคคลเอง</p>	<p>๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>๒.ปฏิบัติตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.พนักงานขับรถยนต์ที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคนเดียว บางครั้งมีเหตุไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การติดต่อไปราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น</p> <p>๒.พนักงานขับรถไม่ได้ทำหน้าที่ของตนเองโดยปล่อยให้เจ้าหน้าที่คนอื่นขับรถส่วนบุคคล</p>	<p>๑. ผู้บริหาร กำกับ เจ้าหน้าที่/พนักงานขับรถที่นำรถส่วนกลางไปใช้ทุกคนให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒.ทำบันทึกแจ้งเวียนการใช้รถยนต์ส่วนกลางให้ทุกกองส่วนทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบ</p>	<p>ผู้อำนวยการกองคลัง</p>

-๒๖-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม : การติดตามและเก็บ ภาษีลูกหนี้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การติดตามลูกหนี้ภาษีมี ประสิทธิภาพสามารถเก็บภาษีได้ และจำนวนรายลูกหนี้ในแต่ละปี	๑.การทวงหนี้ลูกหนี้ ภาษียังต้องทวงถาม บ่อยครั้ง	๑.การตรวจสอบ รายชื่อลูกหนี้ใน ทะเบียนควบคุมหนี้ก่อน การทำหนังสือทวงหนี้ ๒.ให้ผู้อำนวยความสะดวก คลังตรวจสอบก่อนจะ ดำเนินการส่งหนังสือ ทวง	-การควบคุมที่มีอยู่ดี พอควร	-การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียัง ต้องมีการทวงถามหลาย ครั้ง	๑.จัดทำทะเบียนควบคุมหนี้ ทุกรายเพื่อให้ง่ายในการ ตรวจสอบและการทวง ชำระหนี้ที่ถูกต้อง	ผู้อำนวยการ กองคลัง -ผู้ช่วยเจ้า พนักงาน จัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ) 

(นางกัญญาภักดิ์ ดวงสอดศรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

-๒๗-

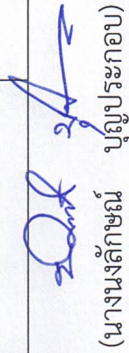
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา ศาสนาฯ</p> <p>กิจกรรม : การบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑.เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนการศึกษาฯ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ</p> <p>๒.เพื่อให้การดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>-ด้านแผนงานพัฒนาและแผนยุทธศาสตร์ การพัฒนา ด้าน การศึกษา มีผลการปฏิบัติงานน้อยและขาดการติดตามประเมินผล</p> <p>-ด้านอาคารสถานที่ที่ได้ดำเนินการไป</p> <p>-ด้านอาคารสถานที่ภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังคงคับแคบไม่เพียงพอสำหรับเด็ก</p>	<p>-รักษาการนักวิชาการศึกษาคอร์ปฏิบัติการตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>-จัดทำแผนการพัฒนา ศูนย์เด็กเล็ก ให้ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน</p> <p>-ควรปรับปรุงอาคารสถานที่</p> <p>-จัดหาสื่อการเรียนการสอนที่สอดคล้องกับพัฒนาการเด็ก</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงตามระดับหนึ่งไว้ได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>และมีผลการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>และประเมินผลการทำงานที่ได้ดำเนินการไปแล้ว</p> <p>-ด้านอาคารสถานที่ภายในบริเวณศูนย์ยังคงคับแคบไม่เพียงพอสำหรับเด็ก</p>	<p>-ด้านแผนงานพัฒนาและแผนยุทธศาสตร์ การพัฒนา ด้านการศึกษาและการปฏิบัติงานน้อยและขาดการติดตามประเมินผลงานที่ได้ดำเนินการไปแล้ว</p> <p>-ด้านอาคารสถานที่ภายในบริเวณศูนย์ยังคงคับแคบไม่เพียงพอสำหรับเด็ก</p>	<p>-มอบหมายเจ้าหน้าที่ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการศึกษาและจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถประเมินผลได้</p> <p>-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>-มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>-รายงานผลการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>-รักษาการนักวิชาการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม : ด้านงานประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานด้านงาน ประเพณี ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	-เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ไม่ชัดเจนว่ามีค่าใช้จ่าย ด้านใดเบิกได้หรือไม่ ไม่ได้ -งานล่าช้า เนื่องจาก บุคลากรมีไม่เพียงพอ และงานมีปริมาณที่ มาก -ฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมี ข้อผิดพลาด	-มีการปฏิบัติตาม ระเบียบ คำสั่ง หนังสือ สั่งการและกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	-การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	-เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ไม่ ชัดเจนว่ามีค่าใช้จ่ายด้าน ใดเบิกได้หรือไม่ ไม่ได้ -งานล่าช้า เนื่องจาก บุคลากรมีไม่เพียงพอและ งานมีปริมาณที่มาก -ฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมี ข้อผิดพลาด	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ให้ชัดเจน -กำกับดูแลเรื่องการส่ง เอกสารการเบิกจ่ายให้ตรง กับห้วงเวลาการเบิกจ่าย ตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายให้ละเอียดและ รอบคอบทุกครั้งก่อน วางฎีกา	-รักษาการ นักวิชาการ ศึกษา

-๒๙-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม : การบริหารงานพัสดุ วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเป็นการควบคุมและปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>-งานล่าช้า เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มาก</p> <p>-ฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมีข้อผิดพลาด</p>	<p>-มีการปฏิบัติตามระเบียบคำสั่ง หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ</p>	<p>-เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ไม่ชัดเจนว่ามีค่าใช้จ่ายด้านใดเบิกได้หรือเบิกไม่ได้</p> <p>-งานล่าช้า เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มาก</p> <p>-ฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมีข้อผิดพลาด</p>	<p>-จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ให้ชัดเจน</p> <p>-กำชับดูแลเรื่องการส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ตรงกับห้วงเวลาการเบิกจ่าย</p> <p>ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ละเอียดและรอบคอบทุกครั้งก่อนวางฎีกา</p>	<p>-กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

(ลงชื่อ)


(นางนงลักษณ์ บุญประกอบ)

ครู รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม : การออกแบบ การ สำรวจและการประมาณการราคา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ การออกแบบ การเขียนแบบโครงการก่อสร้างต่าง ๆ การประมาณราคาก่อสร้างให้ ถูกต้อง การปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือต่าง ๆ	-เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ -การปฏิบัติงานในด้าน การสำรวจออกสำรวจ การออกแบบและการ ประมาณราคา ที่ละ หลายโครงการทำให้ งานล่าช้า	-ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการและแนว ทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ โดยใช้ราคาจาก สำนักงานพาณิชย์ จังหวัดเป็นหลักในการ คำนวณราคากลาง ก่อสร้างหรือสิบลาคา ส่วนค่าแรง ค่าเสื่อม ราคา ค่าขนส่งโดยใช้ ของกรมบัญชีกลาง	-การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม เพียงพอ	-เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ -การปฏิบัติงานในการ สำรวจ การออกแบบและ การประมาณราคา ที่ละ หลายโครงการทำให้งาน ล่าช้าและดูแลไม่ทั่วถึง -มีการเปลี่ยนแปลง งบประมาณและแบบ แปลนบ่อย	-ตรวจสอบและติดตาม หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ก่อน นำ มา ส น อ ผู้บังคับบัญชาให้ละเอียด และรอบคอบ -สรรหาบุคลากรเพิ่มเพื่อ มาช่วยในการปฏิบัติงาน ด้านงานช่าง	ผู้อำนวยการ กองช่าง

-๓๑-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการถือกรรมสิทธิ์ในกิจการหรือการถือกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม : ด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างมีความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการทำได้ไม่ดี</p> <p>-สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน</p>	<p>-ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการจัดทำพัสดุภายใต้ พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอและครอบคลุม</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการทำได้ไม่ดี</p> <p>-โครงการทำให้ดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>-สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน</p>	<p>-กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานระเบียบกฎหมายหนึ่งสื่อถึงการอย่างเคร่งครัด</p> <p>-กำกับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบการเริ่มดำเนินการโครงการและระหว่างปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาด</p> <p>-สรรหาบุคลากรเพิ่มเพื่อมาปฏิบัติงานด้านช่าง</p>	<p>-ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

-๓๒-

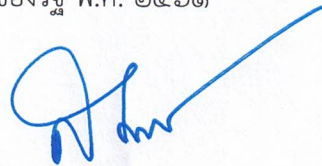
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม : ด้านการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารตัดแปลงรื้อถอนอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการหลายหน่วยงานไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบโครงสร้างให้ดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>-สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน</p>	<p>-ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการจัดทำพัสดุภายใต้ พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอและครอบคลุม</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายหน่วยงานไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบโครงสร้างให้ดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>-สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน</p>	<p>-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด</p> <p>-กำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับการจ้างทุกครั้งที่มีการเริ่มดำเนินโครงการและระหว่างปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาด</p> <p>-สรรหาบุคลากรเพิ่มเพื่อมาปฏิบัติงานด้านงานช่าง</p>	<p>-ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

(ลงชื่อ)  (นายอรุณ ชูช่วยคำ)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน นายอำเภอปะนาเระ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ได้สอบ
ทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒
ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้าน
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตาม
กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วน
ตำบลคอกกระบือ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายสมชาย โส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ
วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการ
ปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยง

ความเสี่ยงสำนักงานปลัด ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบ
ควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ กิจกรรมดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาตำบลความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ
 - ๑.๑ ประชาชนกลุ่มเป้าหมายส่วนใหญ่ไม่เข้าร่วมประชุมเนื่องจากไม่มีเวลาและยังไม่เห็น
ความสำคัญของการเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผน
 - ๑.๒ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องการจัดทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนา เช่น ผู้นำหมู่บ้าน ผู้แทน
ชุมชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องแผนพัฒนาตำบล

๑.๓ มีการเพิ่มเติมแผนและเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง

๒.กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบวาทภัย/อุทกภัย ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๒.๑ การเกิดภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดคะเนได้ซึ่งจะต้องเกิดภัยก่อนถึงจะทราบลักษณะความเสียหายที่แน่นอน

๓.กิจกรรมการจัดทำข้อมูลภัยถึงประมาณรายจ่ายประจำปี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๓.๑ การจัดทำข้อมูลภัยยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลเนื่องจากงบประมาณมีจำกัด

๓.๒ มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๓.๓ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอื่น ๆ

ความเสี่ยงกองคลัง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๕ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๑.๑ การบันทึกบัญชีซึ่งมีหลายขั้นตอนและต้องอาศัยความละเอียดถูกต้องแม่นยำ และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นทุกเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานผิดพลาด

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่

๒. กิจกรรมการบริหารพัสดุด้านบำรุงรักษาและการตรวจสอบพัสดุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๒.๑ วัสดุอุปกรณ์ที่อยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของ อบต. เมื่อชำรุดเมื่อมีการตรวจสอบแล้วไม่ได้อยู่ในที่เดียวกันซึ่งเป็นการยากต่อการตรวจสอบ

๓. กิจกรรมการควบคุมการใช้รถส่วนกลาง ความเสี่ยงยังมีอยู่คือ

๓.๑ พนักงานขับรถยนต์ที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคนเดียว บางครั้งมีเหตุไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อราชการเป็นภาระหน้าที่รับผิดชอบของบุคคลนั้น

๓.๒ พนักงานขับรถไม่ได้ทำหน้าที่ตนเองโดยปล่อยปละละเลยให้เจ้าหน้าที่ พนักงานที่ไม่มีหน้าที่ขับรถใช้รถส่วนกลาง

๓.๓ เจ้าหน้าที่บางคนไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ไม่มีการขออนุญาตและบันทึกการขอใช้รถตามแบบที่กำหนดไว้

๔. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ตามเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๔.๑ เจ้าของที่ดินมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ

๔.๒ ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามห้วงระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษีภาษีสู่ก้นภาษี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๕.๑ การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียังต้องทวงหลายครั้ง

ความเสี่ยงกองช่าง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ใน
ภารกิจ ๓ กิจกรรมคือ

๑. กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๑.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

๑.๒ การปฏิบัติงานในด้านการสำรวจออกสำรวจ การออกแบบและการประมาณราคาทีละ
หลายโครงการทำให้งานล่าช้าและดูแลไม่ทั่วถึง

๑.๓ การแม่นยำในการออกแบบ การสำรวจ และการประมาณราคา ยังมีข้อผิดพลาด
เนื่องจากระยะเวลาในการดำเนินการสั้น

๑.๔ มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณและแบบแปลน

๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานก่อสร้าง
หลายโครงการดูแลไม่ทั่วถึง

๒.๒ สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน

๒.๓ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานส่วนใหญ่จดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่เป็นปัจจุบัน

๓. กิจกรรมขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงหรือถอนอาคาร ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๓.๑ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอเนื่องจากมีการยื่นขออนุญาตปลูกสร้างเป็นจำนวนมาก

ความเสี่ยงกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงที่ต้องกำหนด
ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ กิจกรรมคือ

๑. กิจกรรมการบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๑.๑ ด้านแผนงานพัฒนาและแผนยุทธศาสตร์ด้านการศึกษา มีการผลการปฏิบัติงานน้อย
และขาดการติดตามประเมินผลงานที่ได้ดำเนินการไปแล้ว

๑.๒ ด้านอาคารสถานที่ภายในบริเวณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังคับแคบไม่เพียงสำหรับ
เด็กและยังไม่ถูกสุขลักษณะที่ดี

๒. กิจกรรมด้านงานประเพณี ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๑ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนว่าค่าใช้จ่ายไหนเบิกได้หรือเบิกไม่ได้และงานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ได้รับมอบหมายงานในหน้าที่ปริมาณที่มาก

๓. กิจกรรมการบริหารพัสดุ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ

๓.๑ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ งานยังล่าช้า เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มาก ทำให้การจัดซื้อจัดจ้าง ยังมีข้อผิดพลาด

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

