

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการบริหารหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน มีหลายงาน - กิจกรรมมีความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ ต้องกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้กิจกรรมต่าง ๆ เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นายทรงเกียรติ มารมย์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงของกิจกรรม การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. งานบริหารทั่วไป (งานธุรการ)

๑.๑ การรับ - ส่งหนังสือ หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่เป็นความเสี่ยงเดิม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การรับ-ส่งหนังสือผ่านระบบสื่อสารด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ยังไม่เป็นระบบและไม่เป็นปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกำหนดระบบควบคุมภายใน แต่ในทางปฏิบัติยังมีความล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารทางราชการจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ทุกวัน รวมทั้งศึกษา ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ ถูกต้องครบถ้วน

/ภายในที่เพียงพอ...

การประเมินการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ อย่างไรก็ตามก็อาจกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การศึกษาคู่มือ หรือสื่อวีดิโอออนไลน์ สื่อการสอนเกี่ยวกับ ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เช่น e-Saraban: อบรมการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และการส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบงานสารบัญอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

๒. งานการเจ้าหน้าที่

๒.๑ กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยงเดิม ความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ คือ กฎหมายระเบียบเปลี่ยนแปลงบ่อยอาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และรวมทั้งยังคงมีบุคลากรไม่เข้าใจกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ หรือ เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมแล้ว ไม่ได้นำความรู้มาประยุกต์ใช้กับงานในหน้าที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การวางแผนส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม รวมทั้งให้มีการศึกษา กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ให้ถูกต้องครบถ้วนยิ่งขึ้น และวางแผนกำหนดการประเมินผลการปฏิบัติงานที่หลังจากการเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพแล้ว

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และควรถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจัง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓. งานนโยบายและแผนงาน

๓.๑ การบันทึกข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยงเดิมบางส่วนและเกิดความเสี่ยงเพิ่มเติม ความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ คือ การบันทึกข้อมูลระบบไม่ถูกต้อง ครบถ้วนเนื่องจากมีข้อมูลรายละเอียดปลีกย่อยที่ซับซ้อน ส่งผลต่อความถูกต้องครบถ้วนของการรายงานผลข้อมูล รวมทั้งมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Plan) แบบใหม่ ซึ่งเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูล

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรการใช้โปรแกรมรายงานผลข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Plan)

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และควรถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจัง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตามก็เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอาจตรวจสอบข้อมูลให้ละเอียดถี่ถ้วนอีกครั้ง ก่อนการกดยืนยันข้อมูลลงระบบ ฯ นอกจากนี้อาจศึกษาข้อมูลเบื้องต้นจาก เอกสารอบรม e-Plan ๖๕ (อปท.) ผ่านช่องทาง เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น <http://e-plan.dla.go.th/> หัวข้อ แลกเปลี่ยนเรียนรู้

๔. งานสวัสดิการสังคม

๔.๑ การตรวจสอบคุณสมบัติผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยงใหม่ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

การตรวจสอบคุณสมบัติผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตรวจสอบได้เป็นบางหน่วยงานเท่านั้นไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงานทำให้เกิดความผิดพลาดในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ และมีการเรียกเงินคืนสำหรับผู้ขาดคุณสมบัติ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

โดยประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้ลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพในการรับรองสิทธิแต่ละประเภท และจัดทำหนังสือขอความร่วมมือไปยังสำนักงานทะเบียนอำเภอเพื่อขอข้อมูลเกี่ยวกับการย้ายที่อยู่และการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และควรถือปฏิบัติให้สอดคล้องกับการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจัง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตรวจสอบผู้มีสิทธิ/ผู้ไม่มีสิทธิ รวมทั้งการย้ายที่อยู่ของผู้มีสิทธิต่างท้องถิ่นได้ แต่ในกรณีย้ายภายในอำเภอ ระบบยังไม่สามารถตรวจสอบได้ เจ้าหน้าที่ยังต้องตรวจสอบข้อมูลการย้ายภายในอำเภอที่สำนักงานทะเบียนอำเภออีกครั้ง นอกจากนี้ยังสามารถศึกษาการใช้งานระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขั้นสูงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การใช้งานระบบ และการสืบค้นข้อมูลผู้มีสิทธิ ได้ที่ <https://welfare.dla.go.th/> หัวข้อ download คู่มือการใช้งานระบบ (ออนไลน์) ใหม่

๔.๒ การพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่พบว่า ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา บางครั้งอาจเกิดความผิดพลาดและส่งผลทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ยังคงมีบุคลากรที่ไม่เข้าใจระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานอันนำไปสู่ปัญหากับหน่วยตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่อบรมมาแล้วไม่นำความรู้ที่ได้รับมาประยุกต์ใช้กับงานในหน้าที่ของตน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะ ความรู้ ความสามารถ และนำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ การค้นหาข้อมูล ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ จากระบบสารสนเทศ สำเนาแจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กองทราบ รวมทั้งมีการจัดทำและรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานภายหลังจากที่ได้รับการพัฒนาแล้ว

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

การปรับปรุงการควบคุมภายในถือว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม และการพัฒนาองค์ความรู้ของตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น สารสนเทศออนไลน์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์สมัยใหม่ ต่าง ๆ ที่เข้าถึงได้สะดวกรวดเร็วในปัจจุบันจะสามารถช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๕. งานสาธารณสุข

๕.๑ การดำเนินงานในด้านการป้องกันและควบคุมโรคระบาดติดต่อต่างๆ ในพื้นที่ หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่พบว่า ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ กรอบอัตรากำลังตามโครงสร้างงานยังเป็นอัตรากำลังว่างเนื่องจากยังไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง และการปรับแผนอัตรากำลังเพิ่มเจ้าหน้าที่ในงานสาธารณสุข

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานการเจ้าหน้าที่จัดทำประกาศสรรหาพนักงานส่วนตำบลให้ครบตามกรอบอัตรากำลังโดยวิธีการประกาศรับสมัครหรือตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

การปรับปรุงการควบคุมภายในถือว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม อย่างไรก็ดี เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานการป้องกันและควบคุมโรคระบาดติดต่อต่างๆ ในพื้นที่ อาจศึกษาพระราชบัญญัติโรคติดต่อ พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งประกาศกระทรวง ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อควบคุมให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และยังสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนบรรลุวัตถุประสงค์

๖. งานนิติการ

๖.๑ งานกฎหมาย หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ กฎหมายที่เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมและออกใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้ประชาชนยังไม่ทราบและเข้าใจ กรอบอัตรากำลังตามโครงสร้างยังเป็นอัตรากำลังว่างเนื่องจากยังไม่มีผู้ใดมาดำรงตำแหน่ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เผยแพร่ความรู้ด้านกฎหมายให้กับเจ้าหน้าที่และประชาชนทราบในรูปแบบต่าง ๆ เช่น จัดประชุม/อบรม จัดทำแผ่นพับ เป็นต้น งานการเจ้าหน้าที่จัดทำประกาศสรรหาพนักงานส่วนตำบลให้ครบตามกรอบอัตรากำลังโดยวิธีการประกาศรับสมัครหรือระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมตามสถานการณ์ อย่างไรก็ดี เนื่องจากภารกิจตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานในทุกภารกิจงาน โครงการ กิจกรรม มากมาย และเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และงานกฎหมายเป็นวิชาชีพเฉพาะทางไม่สามารถมอบหมายให้ตำแหน่งใดมาดำรงตำแหน่งแทนได้ ดังนั้นการสรรหาบุคลากรด้านกฎหมายมาดำรงตำแหน่งจึงเป็นสิ่งจำเป็น

๗. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๗.๑ การดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยต่างๆ หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยงเดิม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ และมีสภาพเก่า ไม่ทันสมัย ขาดุด้อยจากการใช้งาน เจ้าหน้าที่มีความรู้ความชำนาญและทักษะในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ ในพื้นที่มีไม่เพียงพอทั้งงานที่ทำประจำ และในกรณีเกิดเหตุภัยพิบัติฉุกเฉินในช่วงนอกเวลาราชการ กรอบอัตรากำลังตามโครงสร้างงานยังเป็นอัตรากำลังว่างเนื่องจากยังไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน และมีประสิทธิภาพสามารถช่วยเหลือประชาชนได้ทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการตรวจสภาพการใช้งานของวัสดุ อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ เสนอต่อผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตามที่หน่วยงานอื่นจัดขึ้น จัดฝึกอบรม/ทบทวนความรู้ให้กับอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) หรืออาสาสมัครอื่นๆ เพิ่มเติม จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ อยู่เวรยามในช่วงนอกเวลาราชการ

/การประเมินการปรับปรุง...

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน
เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม ควรถือปฏิบัติตาม เกณฑ์
กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจังต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี พัสดุ และจัดเก็บรายได้

๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยง
ใหม่ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ วิธีการบันทึกบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบฯ อย่างสม่ำเสมอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

แบ่งงานตามหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำ การปฏิบัติหน้าที่การจัดทำบัญชี ศึกษา
ระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน รวมทั้งจัดส่งผู้รับผิดชอบหน้าที่และพนักงานจ้างทั่วไปเข้า
รับการฝึกอบรมตามโครงการเกี่ยวกับงานการบันทึกบัญชี

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และควรถือปฏิบัติตามแนว
ทางการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างจริงจัง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๑.๒ ด้านงานพัสดุ หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยงประเภท
เดิม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ด้านพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบและวิธีการดำเนินการปฏิบัติ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับงานพัสดุ จัดส่งผู้รับผิดชอบหน้าที่และ
พนักงานจ้างทั่วไปเข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการเกี่ยวกับงานพัสดุ

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และควรถือปฏิบัติตามแนว
ทางการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างจริงจัง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๑.๓ ด้านงานจัดเก็บรายได้ หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยง
ประเภทเดิมที่เกี่ยวข้องกัน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจและไม่ให้ความร่วมมือในการ
ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดส่งผู้รับผิดชอบหน้าที่และพนักงานจ้างทั่วไปเข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการ
เกี่ยวกับงานจัดเก็บรายได้ รวมทั้งการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ๑ เครื่อง

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ยังสามารถเพิ่มเติมกิจกรรมการควบคุมได้
เพิ่มเติมได้ เช่น การศึกษา หาความรู้จากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ ที่มีอยู่มากมายเกี่ยวกับงานด้านการจัดเก็บภาษี
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ต่างๆ เช่น สื่ออิเล็กทรอนิกส์ ป้ายประชาสัมพันธ์ ช่องทาง
ออนไลน์ ที่สามารถเข้าถึงและสื่อสารให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบถึงข้อดีข้อเสียของวิธีการจัดเก็บภาษี ตามพระ
ราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือชักชวนต่าง ๆ ของปี นั้นๆ เช่น การลดและ
ยกเว้นภาษีตามที่ การเสียภาษีตรงตามที่กำหนดโดยจะไม่เสียปรับและเงินเพิ่ม รวมทั้งบทกำหนดโทษต่าง ๆ เป็นต้น

/กองช่าง...

กองช่าง

๑. งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑.๑ งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยงเดิม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์ กรอบอัตรากำลังตามโครงการสร้างงาน ยังเป็นอัตรากำลังว่างเนื่องจากยังไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็น ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น งานการเจ้าหน้าที่จัดทำประกาศสรรหาพนักงานส่วนตำบลให้ครบตามกรอบอัตรากำลังโดยวิธีการประกาศรับโอนหรือตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม ควรถือปฏิบัติตาม เกณฑ์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจังต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตาม อาจเพิ่มเติมการควบคุมภายในได้ เช่น เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอาจเพิ่มเติมและพัฒนาความรู้ด้วยการศึกษากฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจากช่องวีดิโอออนไลน์ เป็นต้น

๒. งานผังเมือง

๒.๑ งานผังเมือง หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่า เป็นความเสี่ยงเดิม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยว กับ การผังเมืองและ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมือง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ ได้แก่ การจัดประชุม การสื่อสารผ่านเว็บไซต์ อบรม. ไลน์ เฟสบุ๊ก ป้ายประชาสัมพันธ์ และอื่นๆ

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม ควรถือปฏิบัติตาม เกณฑ์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจังต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตาม อาจเพิ่มเติมกิจกรรมการควบคุมได้ เช่น ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษากฎหมายเกี่ยวกับงานผังเมือง งานควบคุมอาคาร และงานอนุญาตก่อสร้าง เช่น พระราชบัญญัติ การผังเมือง พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กฎกระทรวงต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง พระราชบัญญัติ สถาปนิก พ.ศ. ๒๕๔๓ พระราชบัญญัติวิศวกร พ.ศ. ๒๕๔๒ ที่เกี่ยวข้องกับผู้ออกแบบและเขียนแบบก่อสร้าง เป็นต้น

/กองการศึกษา ฯ...

กองการศึกษาฯ

๑. ด้านงานบริหารการศึกษาและการจัดการศึกษา หลังกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พบว่าเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงเดิม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษาและการจัดการศึกษายังไม่เป็นไปตามมาตรฐาน สมศ. (สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา) เนื่องจากขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการศึกษาโดยตรงในตำแหน่งนักวิชาการศึกษา ขาดบุคลากรที่มีความรู้ในวิชาชีพเฉพาะในการเรียนการสอน ขาดการเข้ารับการอบรมโครงการของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ทั่วถึง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในดานการศึกษาและงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

การประเมินการปรับปรุงการควบคุมภายใน

เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม ควรถือปฏิบัติตาม เกณฑ์กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายนโยบายและแผนงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน

ที่ รบ.๗๔๙๐๑/-

วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (งวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน ที่ ๗๒๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน โดยให้เจ้าหน้าที่อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงาน รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ กำหนดให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด และข้อ ๙ วรรคสาม กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และ เทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ เสนอต่อหัวหน้า หน่วยงานของหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน ได้รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสนเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อกฎหมาย

(๑) พระราชบัญญัติวินัยการในการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

มาตรา ๔ (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

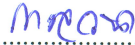
(๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ และข้อ ๙

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน งวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปด้วยความถูกต้องตามหลักเกณฑ์ฯ จึงเห็นควรพิจารณาลงนาม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

/จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(ลงชื่อ).....

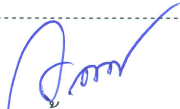
(นางสาวกาญจนา นุชแทน)
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ความเห็นหัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผนงาน.....



(นางสาวสุดใจ บุญตัด)
หัวหน้าฝ่ายนโยบายและแผนงาน

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด.....



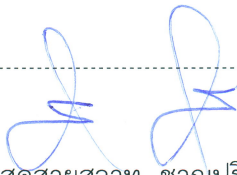
(นางวิรมณ ตั้งตราตระกูล)
หัวหน้าสำนักปลัด อบต.ธรรมเสน

ความเห็นรองปลัด อบต.ธรรมเสน.....



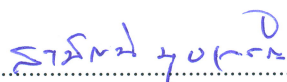
(นายชูยศ กุลสุวรรณ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน

ความเห็นปลัด อบต.ธรรมเสน.....



(นางสาวสายสวาท ชาญปรีชา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน

ความเห็นนายก อบต.ธรรมเสน.....

(ลงชื่อ).....

(นายสายันท์ มุยเจริญ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน