



ที่ มท๗๒๕๐๑/๕๓๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม  
อำเภอนิคมคำสร้อย มท๕๙๑๓๐

๗๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอนิคมคำสร้อย

- |                  |   |             |
|------------------|---|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย | ๑.สำเนาหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๒.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)             | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๔.รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)    | จำนวน ๑ ชุด |

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลหรือเทศบาลเสนอ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม ได้ดำเนินการจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และได้นำเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสงวน พันธุ์ศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม

งานตรวจสอบภายใน  
อบต.นาอุดม  
โทรศัพท์ ๐๔๒-๐๔๙๘๗๒

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

รับแล้ว

๒๙/๑๒/๒๕๖๕



แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอนิคมคำสร้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานยังมีความเพียงพอ หรือปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอนิคมคำสร้อย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดประชุมประชาคมท้องถิ่นตามหลักพระราชรัฐในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม เนื่องจาก

- การเพิ่มหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้การจัดสรรงบประมาณตามแผนมีมากขึ้น ไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ตั้งไว้

๑.๒ กิจกรรมการอพยพและช่วยชีวิต การจัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการฉุกเฉิน การควบคุมสถานการณ์และป้องกันความเสียหายปลีกล้อย การสำรวจความเสียหาย และการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับความเสียหาย เนื่องจาก

- ผู้ประสบภัยไม่ได้รับการช่วยเหลือทันท่วงที ลำช้า

๑.๓ การรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับความเสียหาย การให้ความช่วยเหลือและการบำบัดฟื้นฟู เนื่องจาก

- เจ้าหน้าที่และผู้มีส่วนได้เสียยังขาดความรู้ความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบ

๑.๔ กิจกรรมการรณรงค์ ควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าประจำปี ๒๕๖๕ เนื่องจาก

- การฉีดวัคซีน สุนัขและแมวไม่ครอบคลุมในเขตพื้นที่รับผิดชอบ

๑.๕ กิจกรรมการปฏิบัติโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข เนื่องจาก

- การส่งแผนงาน/โครงการเพื่อขอรับเงินอุดหนุนล่าช้า
- การรายงานสรุปผลการดำเนินงานเมื่อเสร็จสิ้นโครงการล่าช้า

๑.๖ กิจกรรมสำรวจข้อมูลภาคสนามในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เนื่องจาก

- เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เข้าใจและบางรายไม่ให้ความร่วมมือในการสำรวจ
- เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่อยู่ในพื้นที่
- มีการเปลี่ยนชื่อผู้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบ่อยครั้ง เจ้าของที่ดินยังไม่มีความรู้และไม่ทราบว่า จะต้องเสียภาษีหรือไม่
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติและการใช้โปรแกรม GIS
- รายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีจำนวนมาก พนักงานสำรวจไม่เพียงพอ

๑.๗ กิจกรรมการใช้ระบบ e-gp ผิดพลาด ไม่เป็นไปตามหลักปฏิบัติ เนื่องจาก

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานและการใช้โปรแกรม e-gp

๑.๘ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร เนื่องจาก

- ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดระดับความเสี่ยงด้วยการปรับแผนการตรวจสอบประจำปี ให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่มีอยู่จริง
- จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นขั้นตอนและแนวทางในปฏิบัติงานเพื่อลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลงมือชื่อ



(นายสงวน พันธุ์ศรี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม

วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม ตำบลนาอุดม อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดสุพรรณบุรี  
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน รับผิดชอบ
๑.โครงการรณรงค์ควบคุมและป้องกันโรคพิษสุรพิษบ้า ประจำปี ๒๕๖๕ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ความรู้และจิตสำนึกป้องกันโรคพิษสุรพิษบ้าให้กับสุนัขและสัตว์ควบคุมอื่นๆ ในพื้นที่	๑.การฉีดวัคซีนสุนัขและแมว ไม่ครอบคลุมในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ๒.ระดับความเสี่ยง -ระดับปานกลาง	การควบคุม/ลดความเสี่ยง ประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์จากผู้นำชุมชน อสม. และจ้างหมาบุคคลเพื่อลงพื้นที่สำรวจให้ครอบคลุม	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไป ได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	- เจ้าของสัตว์ไม่แจ้งขึ้นทะเบียน สุนัขและแมว ๒.ระดับความเสี่ยง -ระดับปานกลาง	ประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์จากผู้นำชุมชน อสม. และจ้างหมาบุคคลเพื่อลงพื้นที่สำรวจให้ครอบคลุม ยั่งยืน	สำนักปลัด สาธารณสุข สิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๒.โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข วัตถุประสงค์ - เพื่อขอเงินอุดหนุนสำหรับดำเนินงานตามแนวทางโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข	๑.การส่งแผนงาน/โครงการเพื่อขอรับเงินอุดหนุนล่าช้า ๒.การรายงานสรุปผลการดำเนินงานเมื่อเสร็จสิ้นโครงการล่าช้า ๓.ระดับความเสี่ยง -ระดับปานกลาง	ขอความร่วมมือจากนักวิชาการ สาธารณสุขจากรพ.สต.ในพื้นที่ เพื่อเป็นผู้แนะนำวิธีการเขียนโครงการและสรุปโครงการให้กับผู้นำชุมชน และ อสม.	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไป ได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	๑.การส่งแผนงาน/โครงการเพื่อขอรับเงินอุดหนุนล่าช้า ๒.การรายงานสรุปผลการดำเนินงานเมื่อเสร็จสิ้นโครงการล่าช้า ๓.ระดับความเสี่ยง -ระดับปานกลาง	ขอความร่วมมือจากนักวิชาการ สาธารณสุขจากรพ.สต.ในพื้นที่ เพื่อเป็นผู้แนะนำวิธีการเขียนโครงการและสรุปโครงการให้กับผู้นำชุมชน และ อสม.	สำนักปลัด สาธารณสุข สิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมเริ่มกระบวนการจัดการประชุม ประชาคมท้องถิ่นตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง การบริหารส่วนตำบลนาอุดม วัตถุประสงค์ เพื่อระดับความสำเร็จในการดำเนินการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่นอยู่ในระดับร้อยละ ๗๐ ของจำนวนแผนงานโครงการที่บรรจุใน แผนพัฒนาท้องถิ่น	๑. การเพิ่มหรือเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้การจัดสรรงบประมาณตามแผน มีมากขึ้น ไม่สอดคล้องกับ งบประมาณที่ตั้งไว้  ระดับความเสี่ยง -ระดับสูง	- จัดลำดับ ความสำคัญก่อน หลัง ของปัญหาในการบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น - ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมีส่วน ร่วมในการ ประชาคมผ่านทาสง เว็บไซต์ <a href="http://www.nud.go.th">www.nud.go.th</a> , Facebook ของ องค์การบริหารส่วน ตำบลนาอุดม	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไป ได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	การเพิ่มหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้การจัดสรร งบประมาณตามแผนมีมากขึ้น ไม่สอดคล้องกับ งบประมาณที่ตั้งไว้  ระดับความเสี่ยง -ระดับสูง	- จัดลำดับ ความสำคัญก่อน หลัง ของปัญหาในการบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น - ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมีส่วน ร่วมในการ ประชาคมผ่านทาสง เว็บไซต์ <a href="http://www.nud.go.th">www.nud.go.th</a> , Facebook ของ องค์การบริหารส่วน ตำบลนาอุดม อย่าง ต่อเนื่อง	สำนักปลัด งาน วางแผนสถิติและ วิชาการ  ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมการอพยพและช่วยชีวิต การจัดตั้ง ศูนย์ปฏิบัติการฉุกเฉิน การควบคุมสถานการณ์ และป้องกันความเสียหายปลีกย่อย การสำรวจ ความเสียหาย และการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ ความเสียหาย วัตถุประสงค์	ผู้ประสบภัยไม่ได้รับการช่วยเหลือทันเวลาที่ล่าช้า	จัดทำแผนป้องกัน และบรรเทา ธารณภัยเพื่อการ ประสานงานและ บูรณาการกับ หน่วยงานอื่น	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถ ลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไป ได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	ผู้ประสบภัยไม่ได้รับการช่วยเหลือทันเวลาที่ล่าช้า	จัดทำแผนป้องกัน และบรรเทา ธารณภัยเพื่อการ ประสานงานและ บูรณาการกับ หน่วยงานอื่น ใน ระดับที่สูงขึ้น	สำนักปลัด งาน การรักษาความ สงบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๕.การรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับความเสียหาย การให้ความช่วยเหลือและการบำบัดฟื้นฟู - เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การช่วยเหลือและ การให้ความช่วยเหลือ	เจ้าหน้าที่ และผู้มีส่วนได้เสียยังขาดความรู้ เข้าใจ กฎหมาย ระเบียบ เกี่ยวกับการช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย	เจ้าหน้าที่ และผู้มีส่วนได้เสียยังขาดความรู้ ความเข้าใจ กฎหมาย ระเบียบเกี่ยวกับ การช่วยเหลือผู้ประสบภัย	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถ ลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไป ได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	เจ้าหน้าที่ และผู้มีส่วนได้เสียยังขาดความรู้ ความเข้าใจ กฎหมาย ระเบียบเกี่ยวกับ การช่วยเหลือผู้ประสบภัย	- จัดทำเอกสารให้ความรู้กับ ประชาชนเรื่อง การจัดการเมื่อเกิดภัย - ให้ความรู้กับ บุคลากรทั้งรัฐและ เอกชนในมีความรู้ เพิ่มมากขึ้น	สำนักปลัด งาน การรักษาความ สงบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. ศึกษารวบรวมข้อมูลจากสนวนในกาจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินวัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อจัดทำฐานข้อมูลรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ครอบคลุมทุกพื้นที่</p>	<p>- เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เข้าใจและบางรายไม่ให้ความร่วมมือในการสำรวจ</p> <p>- เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่อยู่ในพื้นที่</p> <p>- มีการเปลี่ยนชื่อผู้ถือกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบ่อยครั้ง เจ้าของที่ดินยังไม่มีความรู้และไม่ทราบว่าจะต้องเสียภาษีหรือไม่</p> <p>ระดับความเสี่ยง</p> <p>-ระดับสูงมาก</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างการรับรู้และความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>- วางแผนกำหนดระยะเวลาการออกสำรวจให้เหมาะสมกับเจ้าหน้าที่และแจ้งให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมไม่สามารถตรวจสอบความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไป ได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป</p>	<p>- เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เข้าใจและบางรายร่วมมือในการสำรวจ</p> <p>- เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่อยู่ในพื้นที่</p> <p>- มีการเปลี่ยนชื่อผู้ถือกรรมสิทธิ์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบ่อยครั้ง เจ้าของที่ดินยังไม่มีความรู้และจะไม่ทราบว่าจะต้องเสียภาษีหรือไม่</p> <p>ระดับความเสี่ยง</p> <p>-ระดับสูงมาก</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างการรับรู้และความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>- วางแผนกำหนดระยะเวลาการออกสำรวจให้เหมาะสมกับเจ้าหน้าที่และแจ้งให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ</p>	<p>กองคลัง</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลมาตุ้ม ตำบลมาตุ้ม อำเภอโคกโพธิ์ไชย จังหวัดขอนแก่น  
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>วัตถุประสงค์</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติ และการใช้โปรแกรม GIS</p> <p>ระดับความเสี่ยง</p> <p>-ระดับสูง</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องเข้ารับ การฝึกอบรมตาม หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ประชาสัมพันธ์ เพื่อเสริมสร้างการรับรู้และความ เข้าใจที่ถูกต้อง เกี่ยวกับภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>- วางแผนกำหนด ระยะเวลาการออก สำรवाईให้เหมาะสม กับเจ้าหน้าที่และ เจ้าหน้าที่ประชาชนใน พื้นที่ทราบ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถ ตรวจจับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไปได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถ ตรวจจับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไปได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติและการใช้ โปรแกรม GIS</p> <p>ระดับความเสี่ยง</p> <p>-ระดับสูง</p> <p>- รายการที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างมีจำนวนมาก พนักงานสำรวจไม่ เพียงพอ</p> <p>ระดับความเสี่ยง</p> <p>-ระดับปานกลาง</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องเข้ารับ การฝึกอบรมตาม หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ประชาสัมพันธ์ เพื่อเสริมสร้างการรับรู้และความ เข้าใจที่ถูกต้อง เกี่ยวกับภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>- วางแผนกำหนด ระยะเวลาการออก สำรवाईให้เหมาะสม กับเจ้าหน้าที่และ เจ้าหน้าที่ประชาชนใน พื้นที่ทราบ</p>	<p>กองคลัง</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>กองคลัง</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p>



(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการใช้ระบบ e-gp ผิดพลาด ไม่เป็นไปตามหลักปฏิบัติ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การใช้ระบบ e-gp เป็นไปตามหลักปฏิบัติ	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการ ปฏิบัติงานและการใช้ โปรแกรม e-gp  ระดับความเสี่ยง -ระดับสูงมาก	ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา หาความรู้จาก ระเบียบ หรือ พรบ. ให้ละเอียด	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไปได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการ ปฏิบัติงานและการใช้ โปรแกรม e-gp  ระดับความเสี่ยง -ระดับสูงมาก	ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา หาความรู้จาก ระเบียบ หรือ พรบ. ให้ละเอียด และ สอดถามหรือ บริษัทผู้ที่มีความรู้ ความชำนาญ	กองการศึกษา  ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๘. กิจกรรมการตรวจสอบภายในทุกภารกิจ เพื่อปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดระดับ ความเสี่ยงด้วยการปรับแผนการตรวจสอบ ประจำปี ให้มีประสิทธิภาพที่เหมาะสมกับ อัตราการดำเนินงานที่มีอยู่จริง	อัตราค่าจ้างของหน่วย ตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ กับการตรวจสอบทุกภารกิจ ขององค์กร  ระดับความเสี่ยง -ระดับสูง	ปรับปรุงกิจกรรม การควบคุมเพื่อลด ระดับความเสี่ยง ด้วยการปรับ แผนการตรวจสอบ ประจำปี ให้มี ปริมาณงานที่ เหมาะสมกับ อัตราการดำเนินงาน ที่มีอยู่จริง	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสมไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือหมดไปได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	อัตราค่าจ้างของหน่วย ตรวจสอบภายในไม่ เพียงพอกับการ ตรวจสอบทุกภารกิจของ องค์กร  ระดับความเสี่ยง -ระดับสูง	- ปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปี ให้มีประสิทธิภาพที่ เหมาะสมกับ อัตราการดำเนินงาน ที่มีอยู่จริง  - สรรหาอัตราค่าจ้าง ให้เพียงพอต่อ ภารกิจตรวจสอบ ภายใน	หน่วยตรวจสอบ ภายใน  ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน  
(นายสงวน พันธุ์ศรี)

ตำแหน่ง นายกองตรีบริหารส่วนตำบลนาอุดม  
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม  
อำเภอเนินคมคำสร้อย จังหวัดมุกดาหาร  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างบุคคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆยังไม่ชัดเจน ไม่สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่เหมาะสมเท่าที่ควร</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความรู้สึกตระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p><b>๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม</b> องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จาก สำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕.หน่วยตรวจสอบภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนัก ปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม ต้องไปดำเนินการ จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p> <p><b>๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง</b> การประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ แต่มีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบยังไม่เหมาะสมเท่าที่ควร รวมถึงการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ แต่อย่างไรก็ตาม การประเมินความเสี่ยงตามแนวทางดังกล่าวทำให้มีข้อมูลที่จะนำมาเป็นแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป</p> <p><b>๓. สรุปกิจกรรมการควบคุม</b> กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด-อย่างไรก็ตาม สำนัก/กอง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใดแต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนด ความเสี่ยงจึงยังมีอยู่</p>

#### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน

#### ๕. การติดตามประเมินผล

มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที

#### ๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.นาอุดม รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากร ยังขาดทักษะในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ให้ทันสมัย เหมาะสมมีประสิทธิภาพ

#### ๕. สรุปกิจกรรมการติดตามผล

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยบริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเอง ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการ ประเมินอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมิน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหาร ระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติ งานประจำปีต่อไป

#### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และ เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายสงวน พันธุ์ศรี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม

วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่****๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน (Operational Risk)**

๑.๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมท้องถิ่นตามหลักพระราชบัญญัติในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม

มีความเสี่ยงในระดับสูง ดังนี้

- การเพิ่มหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้การจัดสรรงบประมาณตามแผนมีมากขึ้น ไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ตั้งไว้

๑.๑.๒ สำนักปลัด กิจกรรมการอพยพและช่วยชีวิต การจัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการฉุกเฉิน การควบคุมสถานการณ์และป้องกันความเสียหายปลึกย่อย การสำรวจความเสียหาย และการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับความเสียหาย

มีความเสี่ยงในระดับสูง ดังนี้

- ผู้ประสบภัยไม่ได้รับการช่วยเหลือทันท่วงที สำซ้ำ

๑.๑.๓ สำนักปลัด การรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับความเสียหาย การให้ความช่วยเหลือและการบำบัด

**ฟื้นฟู**

มีความเสี่ยงในระดับสูง ดังนี้

- เจ้าหน้าที่และผู้มีส่วนได้เสียยังขาดความรู้ความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบ

๑.๑.๔ สำนักปลัด กิจกรรมการรณรงค์ ควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าประจำปี ๒๕๖๕

มีความเสี่ยงในระดับปานกลาง ดังนี้

- การฉีดวัคซีน สุนัขและแมวไม่ครอบคลุมในเขตพื้นที่รับผิดชอบ

๑.๑.๕ สำนักปลัด กิจกรรมการปฏิบัติโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข  
มีความเสี่ยงในระดับปานกลาง ดังนี้

- การส่งแผนงาน/โครงการเพื่อขอรับเงินอุดหนุนล่าช้า
- การรายงานสรุปผลการดำเนินงานเมื่อเสร็จสิ้นโครงการล่าช้า

๑.๑.๖ กองคลัง กิจกรรมสำรวจข้อมูลภาคสนามในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน  
มีความเสี่ยงในระดับสูงมาก ดังนี้

- เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่เข้าใจและบางรายไม่ให้ความร่วมมือในการสำรวจ
- เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่อยู่ในพื้นที่
- มีการเปลี่ยนชื่อผู้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบ่อยครั้ง เจ้าของที่ดินยังไม่มีความรู้และไม่ทราบว่าจะต้องเสียภาษีหรือไม่

มีความเสี่ยงในระดับสูง ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติและการใช้โปรแกรม GIS

มีความเสี่ยงในระดับปานกลาง ดังนี้


- รายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีจำนวนมาก พนักงานสำรวจไม่เพียงพอ

๑.๑.๗ กองศึกษา กิจกรรมการใช้ระบบ e-gp ผิดพลาด ไม่เป็นไปตามหลักปฏิบัติ  
มีความเสี่ยงในระดับสูง ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานและการใช้โปรแกรม e-gp

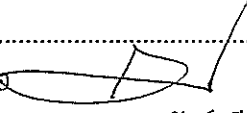
๑.๑.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

- ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดระดับความเสี่ยงด้วยการปรับแผนการตรวจสอบประจำปี ให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่มีอยู่จริง
- จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นขั้นตอนและแนวทางในปฏิบัติงานเพื่อลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลงชื่อ  ผู้รายงาน  
(นายราเชนทร์ รุปรีเยี่ยม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม

.....  
.....  
.....

ลงชื่อ   
(นายสงวน พันธุ์ศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาอุดม