

รายงานผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ.๒๕๖๑



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔-วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะ
อำเภอเมืองนครราชสีมา
จังหวัดนครราชสีมา

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองนครราชสีมา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่ เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะเห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของอำเภอเมืองนครราชสีมา



(นายวัชรพล จอนเกาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะ

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

(๑) กิจกรรมการควบคุมการยืม-ส่งคืนพัสดุ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ พบความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานขาดการควบคุมอย่างเป็นระบบ ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความเสียหาย หรือสูญหายของพัสดุกอง โดยไม่ทราบสาเหตุว่าผู้ใดกระทำหรือเกิดจากเหตุใด

๑.๒ กองคลัง ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

(๑) งานพัฒนารายได้ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ ผู้ชำระภาษีหาวิธีการหลีกเลี่ยงโดยไม่ยื่นแบบและชำระภาษี

๑.๓ กองช่าง ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

(๑) งานผังเมือง ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ งานผังเมืองรวม ยังอยู่ในระหว่างดำเนินการตามขั้นตอนของกระบวนการจัดทำผังเมืองรวม ซึ่งยังไม่ได้ประกาศใช้ควบคุมพื้นที่ เนื่องจากผู้มีส่วนได้เสียยังมีการร้องขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

(๒) งานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ ที่มีนัยสำคัญ บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

๑.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

(๑) กิจกรรมการควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับการบริการด้านสาธารณสุข ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ อสม.ยังไม่มีความเข้าใจ ในการใช้จ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนอาจทำให้มีการใช้จ่ายผิดวัตถุประสงค์ไม่สอดคล้องกับโครงการ

(๒) กิจกรรมการควบคุมโรค ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ ชุมชนมีสภาพแวดล้อมที่เสี่ยงต่อการเกิดโรคระบาดของโรคติดต่อต่างๆ

(๓) กิจกรรมการเก็บขนขยะมูลฝอยในเขตอบต.บ้านเกาะ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ ประชาชนทิ้งขยะมูลฝอยไม่ถูกที่ และไม่มีการคัดแยกขยะที่ถูกต้อง

(๔) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเหตุรำคาญ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ ประชาชนไม่ตระหนักถึงผลกระทบที่มีต่อผู้อยู่อาศัยใกล้เคียง และประชาชนผลักรถให้อบต.

๑.๕ กองการศึกษา ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับ

(๑) กิจกรรมงานด้านธุรการ ที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความชำนาญ จึงทำให้เกิดความล่าช้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด

(๑) กิจกรรมการควบคุมการยืม-ส่งคืนพัสดุ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ มีการตรวจสอบพัสดุตามทะเบียนคุมพัสดุประจำปี มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุกอง และนำแนวทางปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมาดำเนินงาน ในเรื่องการยืม-ส่งคืนพัสดุ

๒.๒ กองคลัง

(๑) งานพัฒนารายได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ การประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษี การแจ้งการยกเลิกกิจการต่างๆ โดยการเขียนคำร้องยื่นต่อเทศบาล

๒.๓ กองช่าง

(๑) งานผังเมือง มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ จัดให้มีการประชุมเตรียมความพร้อมและประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นข้อมูลในส่วนของผู้มีส่วนได้เสียและประชาชนโดยทั่วไป และมีการมอบหมายงานที่ชัดเจน

(๒) งานสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ จัดทำแผนการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ ,รวบรวมจุดควบคุมไฟฟ้าเพื่อปรับปรุงให้สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ ,มีการมอบหมายงานที่ชัดเจน และกำหนดให้มีการปฏิบัติงานในทุกเรื่องและจัดทำรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อให้สามารถติดตามงานได้

๒.๔ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

(๑) กิจกรรมการควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับการบริการด้านสาธารณสุข มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ จัดพี่เลี้ยงประจำชุมชนประสานงานควบคุมการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

(๒) กิจกรรมการควบคุมโรค มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่รพ.สต.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๓) กิจกรรมการเก็บขยะมูลฝอยในเขตอบต.บ้านเกาะ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ ประชาสัมพันธ์เรื่องการคัดแยกขยะเพื่อสร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนทุกชุมชน และจัดให้มีการสุ่มตรวจความเรียบร้อยเป็นประจำทุกสัปดาห์

(๔) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเหตุรำคาญ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ ทำการออกคำสั่งทางปกครอง ตามข้อกฎหมาย หากไม่ปฏิบัติตามต้องดำเนินคดีตามกฎหมาย

๒.๕ กองการศึกษา

(๑) กิจกรรมงานด้านธุรการ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว เป็นระยะ และนิเทศงานให้แก่ผู้ปฏิบัติงานธุรการ

ลายมือชื่อ..... *Mae Au*

(นางสาวมัลลิกา แคนตะ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

อบต.บ้านเกาะ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในส่วนราชการโดยบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งที่กำหนดและคำสั่ง อบต.บ้านเกาะที่ ๑๘๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ พ.ย. ๖๔ เรื่อง แต่งตั้งให้พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างปฏิบัติงานและมีหน้าที่รับผิดชอบ โดยมีหัวหน้าสำนักงานปลัดฯเป็นผู้ควบคุม กำกับดูแลและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน

สภาพแวดล้อมการควบคุมของ อบต.บ้านเกาะ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ แต่อย่างไรก็ตาม มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานในหน้าที่ให้ชัดเจนขึ้นและมีการติดตามงานอย่างต่อเนื่อง

๒. การประเมินความเสี่ยง

มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของ อบต.บ้านเกาะที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะ ทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากร ที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม สำนักงานปลัด อบต. มี การระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ อบต. บ้านเกาะและอบต.บ้านเกาะ มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง ที่เพียงพอและเหมาะสม

อบต.บ้านเกาะ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีการกำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม ไม่มีการระบุหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

๓. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้ค่อนข้างมั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมซึ่งส่วนมากจะเป็นการกำหนดโดยหน่วยงานที่กำกับดูแล โดยจะออกมาในรูปของ ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ แต่การนำไปปฏิบัติของบุคลากรบางเรื่องยังไม่เข้มงวดเท่าที่ควร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของสำนักงานปลัด อบต. พอสมควร การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานย่อย รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารตามลำดับ และผู้ใช้ภายในหน่วยงานย่อย (สำนักปลัด อบต.) ทำให้ค่อนข้างมั่นใจว่าการติดต่อสื่อสารจะทำให้หน่วยงานย่อย และองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕.กิจกรรมการติดตามผล อบต. บ้านเกาะมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงานโดยใช้คำแนะนำ: การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ เป็นแนวทางในการติดตามประเมินผล</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสมพอสมควร</p> <p>บุคลากรในหน่วยงาน ยังไม่มีความเข้าใจในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเท่าที่ควร เนื่องจากมีการปรับปรุงแบบการรายงานและขั้นตอนการรายงานใหม่ และยังไม่มีการอบรม บุคลากรในเรื่องดังกล่าว แต่โดยภาพรวมแล้วก็สามารถที่จะดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในได้พอสมควร</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุม ที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร



(นายวัชรพล จอนเกาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเกาะ

วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕