



# รายงานการจัดวางระเบียบการควบคุมภายใน

ข้อ ๖

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน  
อำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

## คำนำ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (ค.ต.ง.) ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ กำหนดให้หน่วยงานจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในเสนอต่อ ค.ต.ง. อย่างน้อย ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เพื่อให้สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานได้จริงตามความเหมาะสมและเกิดประโยชน์แก่องค์กรอย่างแท้จริง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ องค์กรบริหารส่วนตำบลสินปุน ได้นำมาปรับใช้ให้เหมาะสมกับองค์กร โดยจัดทำเป็นแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบลสินปุน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ได้มีการทบทวนและปรับปรุง แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลสินปุน เพื่อให้สอดคล้องกับ การทำงานพัฒนาระบบการควบคุมภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบล และ แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการซึ่งจะทำให้เกิดความชัดเจนในวิธีการดำเนินงานมากขึ้น โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การควบคุมภายในจะใช้เป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) และ ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ และสามารถพัฒนาระบบ การควบคุมภายในของหน่วยงานให้เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมและปฏิบัติได้จริง

องค์กรบริหารส่วนตำบลสินปุน

ตุลาคม ๒๕๕๔

## สารบัญ

	หน้า
กรอบแนวคิดและมาตรฐานการควบคุมภายใน	๑
แบบรายงานหน่วยรับตรวจ	
แบบรายงาน ปอ.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๔
แบบรายงาน ปอ.๒ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๑๐
แบบรายงาน ปอ.๓ รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน	๑๘
แบบรายงาน ปย.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (สำนักปลัด)	๒๓
แบบรายงาน ปย.๒ รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (สำนักปลัด)	๒๙
แบบรายงาน ปย.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองคลัง)	๓๓
แบบรายงาน ปย.๒ รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (กองคลัง)	๓๗
แบบรายงาน ปย.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองช่าง)	๓๙
แบบรายงาน ปย.๒ รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (กองช่าง)	๔๒

ภาคผนวก

## กรอบแนวคิดและมาตรฐานการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจ กำหนดให้มีขึ้นเพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

### วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๑. การดำเนินงาน (Operation : O) หมายถึง การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ

๒. การรายงานทางการเงิน (Financial : F) หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

๓. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance : C) ได้แก่การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

### แนวคิดของการควบคุมภายใน

๑. การควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตามปกติ ที่มี การปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ซึ่งกำหนดไว้ในกระบวนการปฏิบัติงาน (Built in) ประจำวันตามปกติของหน่วยรับตรวจ ดังนั้น ผู้บริหารจึงควรนำการควบคุมภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงาน ซึ่งได้แก่ การวางแผนการดำเนินการ และการติดตามผล

๒. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยรับตรวจ บุคลากรทุกระดับเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการให้ความสนับสนุนระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิผล ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนด ส่วนบุคลากรอื่นของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น

๓. การควบคุมภายในให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด ถึงแม้ว่าการควบคุมภายในจะออกแบบไว้ให้มีประสิทธิผลเพียงใดก็ตามก็ไม่สามารถให้ ความมั่นใจว่าจะทำให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้อย่างสมบูรณ์ตามที่ตั้งใจไว้ ทั้งนี้เพราะ การควบคุมภายในมีข้อจำกัด เช่น โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากร เนื่องจากความไม่ระมัดระวัง ไม่เข้าใจ คำสั่ง หรือการใช้ดุลยพินิจผิดพลาด การสมรู้ร่วมคิดกัน การปฏิบัติผิดกฎหมายระเบียบและกฎเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ที่สำคัญที่สุด คือ การที่ผู้บริหารหลีกเลี่ยงขั้นตอนของระบบการควบคุมภายในหรือใช้อำนาจในทางที่ผิด นอกจากนี้การวางระบบการควบคุมภายในจะต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกันว่าผลประโยชน์ที่ได้รับจากการควบคุมภายในจะคุ้มค่างับต้นทุนที่เกิดขึ้น

### การจัดวางระบบการควบคุมภายใน

การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ควรเลือกใช้ให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของหน่วยงาน ในความ รับผิดชอบ ซึ่งหน่วยงานภาครัฐต่างๆ ในปัจจุบันส่วนใหญ่มีการควบคุมภายในอยู่แล้ว การกำหนดหรือออกแบบ การควบคุม โดยทั่วไปจะใช้วิธีปรับปรุงการควบคุมที่มีอยู่แล้ว

๑. การกำหนดหรือออกแบบระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล

๑) กำหนดวัตถุประสงค์

๒) ค้นหาความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๓) พิจารณากิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้ว ว่าสามารถที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ในระดับใด

๔) ระบุกิจกรรมการควบคุมใหม่เพื่อป้องกันความเสี่ยง หรือลดความเสี่ยงที่เหลือให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๕) ประมาณการต้นทุนที่ต้องใช้ของการดำเนินกิจกรรมซึ่งต้องไม่สูงกว่าประโยชน์ที่ได้รับ

๖) จัดทำแผนการดำเนินกิจกรรมควบคุม

๗) ดำเนินกิจกรรมควบคุมและติดตามผล

## ๒. แนวทางการกำหนดหรือออกแบบระบบการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจทำความเข้าใจโครงสร้างองค์กร ภาระหน้าที่และวัตถุประสงค์ของส่วนงานย่อยตามโครงสร้างองค์กร แล้วจึงกำหนดงานในความรับผิดชอบออกเป็นกิจกรรม โดยพิจารณาจากกระบวนการงานที่ปฏิบัติอยู่ในแต่ละส่วนงานย่อย โดยมีวิธีในการออกแบบระบบการควบคุมภายใน จาก ๒ วิธี

๑) วิธีทั่วไป โดยเป็นการควบคุมสำหรับงาน/กิจกรรมทั่วไป เช่น การบริหารงานนโยบาย การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งสามารถเลือกจากรายการควบคุมทั่วไป เช่น แบบสอบถามการควบคุมภายใน เป็นต้น

๒) วิธีเฉพาะ โดยเป็นการควบคุมจากการออกแบบโดยเฉพาะสำหรับงาน /กิจกรรมที่แตกต่างจากงาน/กิจกรรมทั่วไป

โดยทั้ง ๒ วิธี ต้องเข้าใจกระบวนการของกิจกรรมนั้นเป็นอย่างดี โดย จัดทำแผนผังกระบวนการแล้วพิจารณาว่า การควบคุมภายในที่ดีมีอะไรบ้างที่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงในแต่ละขั้นตอนตามแผนผังกระบวนการเพื่อให้การดำเนินงานตามกิจกรรมนั้นบรรลุวัตถุประสงค์

## มาตรฐานการควบคุมภายใน

ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่างๆ ซึ่งส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่นๆ มีประสิทธิผลในหน่วยรับตรวจ หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น หรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น ในกรณีตรงข้าม สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ไม่มีประสิทธิผลอาจทำให้องค์ประกอบการควบคุมอื่นๆ มีประสิทธิผลลดลง สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในสะท้อนให้เห็นทัศนคติ และการรับรู้ถึงความสำคัญของการควบคุมภายในของบุคลากรระดับต่าง ๆ ในหน่วยรับตรวจ

๑) ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร

๒) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

๓) ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร

๔) โครงสร้างองค์กร

๕) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

๖) นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร

๗) กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

๒. การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่สำคัญที่ใช้ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการค้นหาและนำเอาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงมาใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อหน่วยรับตรวจ

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย การระบุปัจจัยเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ ในการตัดสินใจ รวมถึงการจัดลำดับความสำคัญว่าเหตุการณ์ใดหรือเงื่อนไขใดที่จะมีผลกระทบต่อการทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดขึ้นและผลกระทบที่ได้รับ และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

๑) ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท คือ

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- ความเสี่ยงในการดำเนินงาน (Operational Risk)
- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)

๒) การจัดการความเสี่ยง การป้องกันหรือลดความเสี่ยงสามารถจัดการได้โดย

- การหลีกเลี่ยง (Avoiding) คือ การหยุดการดำเนินการ หรือหลีกเลี่ยงการดำเนินการหรือหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง
- การแบ่งความรับผิดชอบ (Sharing) คือ การแบ่งความรับผิดชอบให้ผู้อื่นมามีส่วนช่วยจัดการกับความเสี่ยง เช่น การทำประกัน การใช้บริการจากภายนอก (Outsource)
- การลด (Reducing) คือ การควบคุมเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือลดผลกระทบจากความเสียหาย
- การยอมรับ (Accepting) คือ การยอมรับความเสี่ยงนั้น โดยอาจจะเนื่องจากได้ลดความเสี่ยงลงจนเป็นที่น่าพอใจแล้ว หรือค่าใช้จ่ายในการลดความเสี่ยงไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการ

#### กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมควบคุม หมายถึง นโยบายและระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นเพื่อให้บุคลากรนำไปปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติตามตัวอย่างกิจกรรมการควบคุม เช่น การสอบทานงาน การดูแลป้องกันทรัพย์สิน และการแบ่งแยกหน้าที่ เป็นต้น

#### สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ในรูปที่มีความหมายและเป็นประโยชน์ต่อการใช้งานการสื่อสาร หมายถึง การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ ซึ่งอาจใช้คนหรือใช้สื่อในการติดต่อสื่อสารก็ได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

การติดตามและประเมินผล หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพระแสง

องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ที่ต้องการจัดบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

**สำนักปลัด** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๔ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เมื่อเกิดฝนตกทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่การเกษตร ถนนเป็นหลุมเป็นบ่อ ทำให้การคมนาคมไม่สะดวกหน้าแล้งทำให้ประชาชนขาดน้ำดื่ม น้ำใช้ พิษผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย

๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ข้อมูลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ต่อเนื่องผู้ใช้รถคนถัดมาต้องการข้อมูลหรือเว้นว่างไว้ในสมุดบันทึกการใช้รถจากผู้ใช้รถคนก่อนที่ไม่ได้บันทึกการใช้รถ

๓. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที การใช้น้ำมัน เป็นต้น

๔. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ

**กองคลัง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒.กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมายจากการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ มีสาเหตุ  
จาก

- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ
- ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไป  
แล้วในงวดก่อน คือ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อ  
ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้อง  
ตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ลายมือชื่อ.....

(นายภาคภูมิ ตินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

## เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๔ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เมื่อเกิดฝนตกทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่การเกษตร ถนนเป็นหลุมเป็นบ่อ ทำให้การคมนาคมไม่สะดวกหน้าแล้งทำให้ประชาชนขาดน้ำดื่ม น้ำใช้ พิษผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย

๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ข้อมูลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ต่อเนื่องผู้ใช้รถคนถัดมาต้องหาข้อมูลหรือเว้นว่างไว้ในสมุดบันทึกการใช้รถจากผู้ขับรถคนก่อนที่ไม่ได้บันทึกการใช้รถ

๓. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที การใช้น้ำมัน เป็นต้น

๔. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ

กองคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

-๒-

๒.กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมายจากการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ มีสาเหตุ  
จาก

- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ
- ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไป  
แล้วในงวดก่อน คือ กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อ  
ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้อง  
ตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ลายมือชื่อ.....

(นายภาคภูมิ ตินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๓

องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ที่ต้องการจัดบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๔ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เมื่อเกิดฝนตกทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่การเกษตร ถนนเป็นหลุมเป็นบ่อ ทำให้การคมนาคมไม่สะดวกหน้าแล้งทำให้ประชาชนขาดน้ำดื่ม น้ำใช้ พิษผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย

๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ข้อมูลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ต่อเนื่องผู้ใช้รถคนถัดมาต้องหาข้อมูลหรือเว้นว่างไว้ในสมุดบันทึกการใช้รถจากผู้ใช้รถคนก่อนที่ไม่ได้บันทึกการใช้รถ

๓. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที การใช้น้ำมัน เป็นต้น

๔. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ

กองคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

-๒-

๒. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมายจากการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ มีสาเหตุ  
จาก

- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ
- ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไป  
แล้วในงวดก่อน คือ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อ  
ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้อง  
ตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ลายมือชื่อ.....

(นายภาคภูมิ ตินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>๑.๑) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - เมื่อเกิดฝนตกทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่การเกษตร ถนนเป็น หลุมเป็นบ่อ ทำให้การคมนาคมไม่สะดวก - หน้าแล้งทำให้ประชาชนขาดน้ำดื่ม น้ำใช้ พืชผลทาง การเกษตรได้รับความเสียหาย</p> <p>๑.๒) กิจกรรมการใช้จ่ายยนต์ส่วนกลาง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ข้อมูลการใช้จ่ายยนต์ส่วนกลางไม่ต่อเนื่อง/ผู้ใช้รถคนถัดมา ต้องหาข้อมูลหรือเว้นว่างไว้ในสมุดบันทึกการใช้จ่ายจากผู้ใช้รถ คนก่อนที่ไม่ได้บันทึกการใช้จ่าย</p> <p>๑.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ - มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทาง ภายในตำบล - เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที , การใช้น้ำมัน เป็นต้น</p> <p>๑.๔) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ - มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้ เสพ. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๘ งาน คือ</p> <p>๑.งานพัฒนาชุมชน ๒.งานบุคลากร ๓. งานการศึกษา/ศาสนา/กีฬา/วัฒนธรรมและจารีต ประเพณี ๔.งานนโยบายและแผน/งบประมาณ ๕.งานกฎหมายและคดี ๖.งานธุรการ ๗.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๘.งานสาธารณสุข</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. กิจกรรมการใช้จ่ายยนต์ส่วนกลาง ๓. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ๔. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และ ติดตามรายงานในงวดปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม(ต่อ)</p> <p><u>กองคลัง</u></p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) งานการเงินและบัญชีการรับเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</li> <li>- มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน</li> </ul> <p>โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</p> <p>๑.๒) การจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมายจากการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่มีสาเหตุจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ</li> <li>- ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี</li> </ul> <p><u>กองช่าง</u></p> <p>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> </ul> <p>ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p>	<p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจหลัก ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบัญชี</li> <li>๒. งานการเงิน</li> <li>๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> <li>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> <li>๕. งานธุรการกองคลัง</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ กิจกรรมงานการเงินและบัญชีการรับเบิกจ่ายเงิน และการจัดเก็บรายได้</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ</p> <p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจหลัก ๔ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานก่อสร้าง</li> <li>๒. งานสำรวจออกแบบ เขียนแบบต่างๆ</li> <li>๓. งานประปา</li> <li>๔. งานธุรการกองช่าง</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> <b>สำนักงานปลัด</b></p> <p><b>๒.๑) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเป็นประจำตามฤดูกาลยากที่จะควบคุมได้</p> <p><b>๒.๒) กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</b> - พบว่ายังมีความเสี่ยงเนื่องจากการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางการใช้รถอย่างสม่ำเสมอ ขาดความต่อเนื่อง</p> <p><b>๒.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</b> การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงน้อย แต่การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานในภาพรวมของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังมีไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลต่อภาวะเสี่ยงต่อการสิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว</p> <p><b>๒.๔) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b> ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปได้ด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร พนักงาน และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> <b>กองคลัง</b></p> <p><b>๒.๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชีการรับเบิกจ่ายเงิน</b> ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</li> <li>- มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</li> </ul> <p><b>๒.๒) กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</b> การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมายจากการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ มีสาเหตุจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ</li> <li>- ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี</li> </ul>	<p>การประเมินความเสี่ยงของกองคลังอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากยังไม่มีมีการปรับเปลี่ยนคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร และต้องติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากส่วนราชการในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง(ต่อ)</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุอุปกรณ์ เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้ง ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p><b>สำนักงานปลัด</b></p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>(๑) ปรับปรุงแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มีความชัดเจนต่อแนวทางการปฏิบัติให้มีความรัดกุมและประสิทธิภาพ แผนก่อนเกิดภัย-แผนขณะเกิดภัยและแผนฟื้นฟู ประสานแผนการใช้จ่ายเงินให้มีความคล่องตัวทันเหตุการณ์ในการช่วยเหลือประชาชน</p> <p>(๒) ประชาสัมพันธ์ฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงภัย น้ำป่าไหลหลาก มีศูนย์ อปพร.ตำบล ปฏิบัติหน้าที่อาสาสมัครรับแจ้งเตือนภัยในการเฝ้าระวังติดตามสถานการณ์ตรวจวัดระดับปริมาณน้ำฝน</p> <p>(๓) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อยู่เวร ระวังเหตุ และรับเรื่องร้องทุกข์จากประชาชนกรณีเกิดเหตุการณ์/ภัยพิบัติต่างๆ</p> <p>๓.๒) กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>- มีการมอบหมายงานให้พนักงานรับผิดชอบเรื่องสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>(๑) ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะถูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทำถึง</p> <p>(๒) สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน ในภาพรวมมีการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับขบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ มีการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักงานปลัดและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายใน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม(ต่อ)</p> <p><b>สำนักงานปลัด</b></p> <p>๓.๔) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>(๑) จัดให้มีโครงการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>(๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น</p> <p>(๓) จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด</p>	
<p><b>กองคลัง</b></p> <p>๓.๕) งานการเงินและบัญชีการรับเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓.๖) การจัดเก็บรายได้</p> <p>ทั้งสองกิจกรรมมีการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๓. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๔. ผู้บริหารเป็นตัวอย่างที่ดีในความซื่อสัตย์</p> <p>๕. กำหนดนโยบายหรือแผนการเร่งรัดจัดเก็บภาษีให้ชัดเจน</p>	<p>ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุมของกองคลัง ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับขบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการคลังต้องคำนึงถึงการรับเงิน การจ่ายเงินเป็นสิ่งสำคัญ แต่ยังคงมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>
<p><b>กองช่าง</b></p> <p>๓.๗) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p>- สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ในเรื่องการไฟฟ้า</p>	<p>ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุมของกองช่าง ต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> <b>สำนักปลัด</b></p> <p>๑) นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติ ดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้ง ยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วน ตำบลเป็นอย่างดีด้วย</p> <p>๒) การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น</p> <p>๒.๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่าย ให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๒.๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่ อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าว หมู่บ้าน</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม ในสำนักปลัดและระหว่างหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบ การสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกในการ ปฏิบัติงาน ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งการจัดทำสื่อการ ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและ ภายนอก ในส่วนของกิจกรรมของ อบต. และกิจกรรมของ สำนักปลัด</p>
<p><b>กองคลัง</b></p> <p>๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วย ตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่ เสมอ</p> <p>๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและ ภายนอกที่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</p> <p>๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจ ที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่าง ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของ ข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</p>	<p>มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการ สื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของ ระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุม ทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร(ต่อ)</b> <b>กองช่าง</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารกับผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมในกองช่างและระหว่างหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกในการปฏิบัติงาน ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งการจัดทำสื่อการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกในส่วนของงานและกิจกรรมของกองช่าง</p>
<p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b> <b>สำนักปลัด</b></p> <p>สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของขบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ระบบการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสม โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปี มีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างหัวหน้าส่วนและเจ้าหน้าที่ รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>
<p><b>กองคลัง</b></p> <p>- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบ ทานเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดย เป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน</li> <li>- กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</li> </ul> <p>เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงต้องมีการติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล(ต่อ)</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</li> <li>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</li> <li>- มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน</li> </ul>	<p>การติดตามและประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสม และได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
๓. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน
๔. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๕. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
๖. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้
๗. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

ลายมือชื่อ



(นายภาคภูมิ ตินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน

๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลลิ้นปี่  
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานหน่วยรับตรวจ  
 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
<p>๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  <b>วัตถุประสงค์</b>            เพื่อให้แผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยธรรมชาติ และภัยต่างๆมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ที่สามารถปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือประชาชนได้ทันเวลาที่ การปฏิบัติภารกิจป้องกันบรรเทาภัย สมฤทธิ์ผลตามเป้าหมาย</p>	<p>(๑) เมื่อเกิดฝนตกทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่การเกษตร ถนนเป็นหลุมเป็นบ่อ ทำให้การคมนาคมไม่สะดวก            (๒) หน้าแล้งทำให้ประชาชนขาดน้ำดื่ม น้ำใช้ พิษผลทางอาการเกษตรได้รับความเสียหาย</p>	<p>งวดสิ้นสุด            ๓๐ ก.ย.๕๘</p>	<p>(๑) ปรับปรุงแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มีความชัดเจนต่อแนวทางการปฏิบัติให้มีความรัดกุมและประสิทธิภาพ แผนก่อนเกิดภัย-แผนขณะเกิดภัยและแผนฟื้นฟู ประสานแผนการใช้จ่ายเงินให้มีความคล่องตัวทันเหตุการณ์ในการช่วยเหลือประชาชน            (๒) ประชาสัมพันธ์ฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงภัย น้ำป่าไหลหลาก มีศูนย์ อปพร. ตำบล ปฏิบัติหน้าที่อาสาสมัครรับแจ้งเตือนภัยในการเฝ้าระวังติดตามสถานการณ์ตรวจวัดระดับปริมาณน้ำฝน            (๓) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ย่อย ระวังเหตุ และรับเรื่องร้องทุกข์จากประชาชนกรณีเกิดเหตุการณ์/ภัยพิบัติต่างๆ</p>	<p>๓๐ ก.ย.๕๙            สำนักปลัด            จนท.ป้องกัน            และบรรเทา            สาธารณภัยฯ</p>	

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
<p>๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล <i>วัตถุประสงค์</i> (๑) เพื่อเป็นการป้องกันการนำรถยนต์ ส่วนบุคคลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือใช้ รถออกนอกเส้นทางที่ราชการ</p>	<p>(๑) ข้อมูลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ ต่อเนื่อง/ผู้ใช้รถยนต์มักต้องหาข้อมูลหรือ เว้นว่างไว้ในสมุดบันทึกการใช้รถจากผู้ รถคนก่อนที่ไม่ได้บันทึกการใช้รถ</p>	<p>งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๕๘</p>	<p>(๑) มีการมอบหมายงานให้พนักงาน รับผิดชอบเรื่องสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ ส่วนกลางให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐ ก.ย.๕๘ สำนักปลัด/ - นิตกร - จนท.ป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัย</p>	
<p>๓. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน <i>วัตถุประสงค์</i> เพื่อให้พื้นที่ตำบลเป็นมีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์เกิดผลดีต่อสุขภาพของคนใน ตำบล</p>	<p>๑. มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุก พื้นที่/เส้นทางภายในตำบล ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลด การใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที , การใช้น้ำมัน เป็นต้น</p>	<p>งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๕๘</p>	<p>๑. ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่า ที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทำถึง ๒. สร้างความตระหนักในการลดใช้ พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่องเนื่อง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ / หัวหน้าสำนัก ปลัด , ผู้ช่วย นักวิชาการ สาธารณสุข</p>	
<p>๔. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพ ติด <i>วัตถุประสงค์</i> เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดใน กลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย</p>	<p>๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่ม วัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้ง เบาะแสผู้ค้าผู้เสพ</p>	<p>งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๕๘</p>	<p>๑. จัดให้มีโครงการรณรงค์ต่อต้านยา เสพติด ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย</p>		

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	จุด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
			เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยา เสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น ๓. จัดกิจกรรมตรวจสอบเสพติดใน โรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้าง ความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด	๓๐ กันยายน ๒๕๕๙/ หัวหน้าสำนัก ปลัด/ นิติกร	
๕. การเงินและบัญชีการรับและเบิก จ่ายเงิน <b>วัตถุประสงค์</b> ๑. เพื่อให้การรับเงินจ่ายเงิน การจัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษา เงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงิน ถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสาร ไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๕๕	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกอง ได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากอง คลังมีการสอบถามการเบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	๓๐ ก.ย. ๕๙/ ผอ.กองคลัง, นักวิชาการเงิน และบัญชี	

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
<p>๖. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตาม บัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บรายได้ เพิ่มขึ้น ตามเป้าหมาย ตามนโยบาย</p>	<p>การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมาย จากการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่มีสาเหตุ จาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ</li> <li>- ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี</li> </ul>	<p>งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๕๘</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ ประชาชนทราบถึงหน้าที่และ ความสำคัญของการจัดเก็บภาษี</li> <li>๒. จัดสรรงบประมาณจัดทำแผนที่ ภาษี</li> <li>๓. จัดทำระบบแผนที่ภาษีเพื่อให้การ จัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น</li> <li>๔. สรรหาเจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษี</li> </ol>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๕๗/ หัวหน้าสำนัก ปลัด/ นิติกร</p>	
<p>๗. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความ รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย</li> <li>๒. เพื่อไม่ให้เกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์ อย่างสูงสุด</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> <li>๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</li> </ol>	<p>งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๕๘</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้ นานยิ่งขึ้น</li> <li>๒. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ในเรื่องการ ไฟฟ้า</li> </ol>		





ลายมือชื่อ

(นายภาคภูมิ ติณพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสินปุน

๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙