



## บันทึกข้อความ

สวนราชการ สำนักปลัด/หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาก็ โทร. ๐-๔๒๕๗-๘๓๐๐  
ที่ นพ๗๕๐๑/๑๒๕๓ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลลูกตาก็

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับ  
หน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด
- (๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย
  - (๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม
  - (๒.๒) การประเมินความเสี่ยง
  - (๒.๓) กิจกรรมการควบคุม
  - (๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
  - (๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ  
ตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ  
จากการสอบทานการจัดทำรายงานของหน่วยงานย่อย (ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕) พบว่า

๑. มีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง เป็นปัจจุบันและเหมาะสม
๒. มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินการควบคุมภายในประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามข้อ ๕ ถูกต้องเหมาะสม
๓. จัดทำแบบรายงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด คือ แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ในระดับ  
หน่วยงานย่อย เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. สำนักปลัด จากการประเมินโดยภาพรวม สำนักปลัดมีความเสี่ยงประกอบด้วย ๕ แผนงาน  
๘ กิจกรรม การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำคัญในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ดียัง  
ต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม
๕. กองคลัง จากการประเมินโดยภาพรวมกองคลังมีความเสี่ยงประกอบด้วย ๓ แผนงาน  
๔ กิจกรรม ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ  
และควรติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

//จ.กองช่าง...

(นายผลชาติ แก้วพิลา)

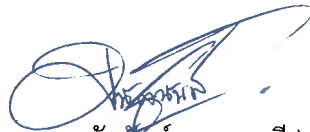
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาก็

๖. กองช่าง จากการประเมินโดยภาพรวมกองช่างมีความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แผนงาน ๖ กิจกรรม การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำคัญในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ดี ยังต้องมียังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมและควรติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด
๗. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการประเมินโดยภาพรวมกองช่างมีความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ แผนงาน ๓ กิจกรรม การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำคัญในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ดี ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมและควรติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

จากการสอบทานดังกล่าว เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ



(นางสาวนันทน์ ลาดบาตรี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

*ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่ (จ/อ. ๖)*


ลงชื่อ



(นางสาววิภาวรรณ ดวงดีแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่



ลงชื่อ

(นายฉลาด แก้วพิลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

ลงชื่อ

(นายกีตินันท์ พรหมด้วง)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกุดตาไก้

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดตาไก้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดตาไก้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นางสาวมนัสนันท์ ลาดบาศรี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณปีถัดไป สรุปได้ดังนี้

จากการประเมินโดยภาพรวม องค์การบริหารส่วนตำบลกุดตาไก้ มีความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ๒๖ กิจกรรม ดังนี้

#### สำนักปลัด

จากการประเมินโดยภาพรวม สำนักปลัดมีความเสี่ยงประกอบด้วย ๕ แผนงาน ๘ กิจกรรม คือ

#### ๑.งานนโยบายและแผน

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง เนื่องจากโครงการมีมากเกินไป การนำไปสู่การปฏิบัติไม่บรรลุตามยุทธศาสตร์การพัฒนา

(๒) งบประมาณไม่เพียงพอที่จะดำเนินงานตามโครงการที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น



๒.งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชนกิจกรรม มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานด้านสวัสดิการเบี้ยยังชีพของ อปท. มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) ผู้มีรายชื่อผู้สูงอายุที่ย้ายเข้าย้ายออกยังได้รับเบี้ยยังชีพ

(๒) ผู้มีสิทธิได้รับสิทธิการให้ความช่วยเหลือซ้ำซ้อน

๓.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

๓.๑ กิจกรรมการลดภาวะโลกร้อน

(๑) ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง

๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

๔.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

(๑) ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการแจ้งเหตุ

(๒) ประชาชนขาดจิตสำนึกในการเผด็จขี้ข้าวและเผาป่า

๕.งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๕.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

(๑) ในชุมชนยังมีจำนวนเยาวชนที่มีความเสี่ยงในการติดยาเสพติด เนื่องจากอยู่ในกลุ่มเพื่อนที่เสพยาหรือเคยเสพ หรือความอยากรู้ อยากลอง

## ๒. กองคลัง

กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ กองคลัง ในภารกิจ ๓ งาน คือ

๑.งานการเงินและบัญชี

๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ทั้ง ๓ งาน ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินโดยภาพรวม กองคลังมีความเสี่ยงประกอบด้วย ๓ แผนงาน ๙ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ดังนี้

(๑) นำเสนอฎีกาเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงินแต่รายละเอียดของเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน

(๒) เจ้าหน้าที่ขาดการตรวจสอบเอกสารอย่างเคร่งครัด

(๓) ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมาก และมีพื้นที่ในการจัดเก็บอย่างจำกัด

๒. กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๒.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ดังนี้

(๑) การจัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ

(๒) ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษีแต่ละประเภท

(๓) ผู้เสียหายบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียหายจึงทำให้มียอดค้างชำระ

### ๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓.๑ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ดังนี้

(๑) การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

(๒) การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายล่าช้า

(๓) การจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณมากและต้องดำเนินการให้ทันตามกำหนดระยะเวลา ข้อกำหนดราคากลางมีความคาดเคลื่อนเนื่องจากแบบรูปรายการยังไม่ครบถ้วน จึงทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า

### ๓. กองช่าง

จากการประเมินโดยภาพรวม กองช่าง มีความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แผนงาน ๖ กิจกรรม คือ

#### ๑. งานด้านการประมาณราคาก่อสร้าง

๑.๑ กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) การประมาณราคาก่อสร้าง ตอนประมาณราคาเพื่อกำหนดราคาในการตั้งงบประมาณกับช่วงประมาณราคาของกรมการกำหนดราคากลางเพื่อดำเนินการจัดหาพัสดุ ราคาปรับขึ้นลงทำให้ประมาณราคาลดเคลื่อนจากเดิมที่ประมาณการตั้งงบประมาณไว้

(๒) ราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่คงที่ปรับตามเศรษฐกิจและราคาน้ำมัน

#### ๒ งานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

(๑) การก่อสร้างมีความล่าช้า จึงส่งผลให้การดำเนินโครงการเสร็จไม่ทันตามระยะเวลา

#### ๓. งานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงต่อเติมอาคาร

๓.๑ กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงต่อเติมอาคาร มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) ประชาชนบางรายทำการก่อสร้างอาคารโดยไม่ขออนุญาตก่อนหรือก่อสร้างอาคารเสร็จแล้วค่อยดำเนินการขออนุญาตเนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

(๒) ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารให้ถูกต้องตาม พรบ. ควบคุมอาคาร

#### ๔ งานด้านการลงราคากลางในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - gp) มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

๔.๑ กิจกรรมด้านการลงราคากลางในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - gp)

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบการทำงานและการทำงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-gp)

### ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

จากการประเมินโดยภาพรวม กองการศึกษาฯ มีความเสี่ยงประกอบด้วย ๒ แผนงาน ๓ กิจกรรม คือ

#### ๑ งานบริหารการศึกษา

๑.๑ งานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา/แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และมีบุคลากรครูบางส่วนที่ยังไม่ได้รับการฝึกอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา/แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณโดยตรง

(๒) บุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและงานพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

## ๒ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

(๑) ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านสิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย

๑.๑ สภาพพื้นที่บริเวณ รอบ ๆ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความร่มรื่น

๑.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกำแพงล้อมรอบ

### การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณปีถัดไป จากการประเมินโดยภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลทุกตำบล มีความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ๒๖ กิจกรรม ดังนี้

#### สำนักปลัด

จากการประเมินโดยภาพรวม สำนักปลัดมีความเสี่ยงประกอบด้วย ๕ แผนงาน ๘ กิจกรรม คือ

#### ๑.งานนโยบายและแผน

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง เนื่องจากโครงการมีมากเกินไป การนำไปสู่การปฏิบัติไม่บรรลุตามยุทธศาสตร์การพัฒนา

(๒) งบประมาณไม่เพียงพอที่จะดำเนินงานตามโครงการที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดเวทีประชาคม เพื่อเสนอปัญหาความต้องการ

(๒) ประสานความร่วมมือจากทุกภาคส่วน-ผู้นำชุมชน สมาชิก อบต. ในการสร้างความเข้าใจกับชุมชนในการเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผน

(๓) ผู้บังคับบัญชามีการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

(๔) คัดเลือกโครงการที่มีความสำคัญและจำเป็นเร่งด่วนบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น และแยกโครงการที่เกินศักยภาพออกจากแผนพัฒนาท้องถิ่น

(๕) ให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๖๙ ข้อ ๒๙ และ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๑๓ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งคณะกรรมการจะต้องดำเนินการกำหนดแนวทาง



วิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา รายงานผลและเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อรับทราบปัญหาและร่วมกันแก้ไขปัญหา

(๖) กรณีโครงการที่เกินศักยภาพให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเสนอขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นควรเร่งรัดให้มีการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม ที่ตั้งในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้สามารถดำเนินการได้ในปีงบประมาณนั้น และควรพิจารณาตั้งงบประมาณให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจแต่ละด้านที่จะต้องดำเนินการซึ่งจะช่วยลดปัญหาในการ โอนเพิ่ม โอนลด โอนตั้งจ่ายรายการใหม่

๒.งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชนกิจกรรม มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานด้านสวัสดิการเบี้ยยังชีพของ อปท. มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) ผู้มีรายชื่อผู้สูงอายุที่ย้ายเข้าย้ายออกยังได้รับเบี้ยยังชีพ
- (๒) ผู้มีสิทธิได้รับสิทธิการให้ความช่วยเหลือซ้ำซ้อน

๒.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) ประสานผู้นำชุมชน สมาชิก อบต. แจ้งรายชื่อผู้สูงอายุที่รับเบี้ยยังชีพที่ย้ายเข้าย้ายออก
- (๒) กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบคุณสมบัติผู้ได้รับยังชีพที่เสียชีวิตหรือย้ายเข้าย้ายออก
- (๓) ประสานผู้นำชุมชน สมาชิก อบต. ตรวจสอบจำนวนผู้สูงอายุในหมู่บ้านที่เสียชีวิตก่อนวันจ่ายเบี้ยยังชีพ

(๔) ตรวจสอบจำนวนผู้สูงอายุที่ได้รับเบี้ยยังชีพให้ถูกต้องแจ้งให้ผู้นำชุมชน สมาชิก อบต. แจ้งรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพที่ย้ายเข้าย้ายออกทุกเดือน

(๕) การลงข้อมูลในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ele) ให้เป็นปัจจุบัน

๓.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

๓.๑ กิจกรรมการลดภาวะโลกร้อน

- (๑) ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง

๓.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) การจัดทำโครงการส่งเสริมการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง
- (๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง
- (๓) มีการปลูกต้นไม้ในพื้นที่สาธารณะ
- (๔) ประชาสัมพันธ์การลดการใช้สารเคมีในการเกษตร
- (๕) มีการประชาสัมพันธ์การจัดตั้งธนาคารขยะหมู่บ้าน
- (๖) มีการประชาสัมพันธ์การปลูกต้นไม้ทดแทน
- (๗) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้งตามหลัก ๓ RS (ใช้น้อย ใช้น้ำนำกลับมาใช้ใหม่)
- (๘) จัดทำโครงการหน้าบ้านสวย หลังบ้านสวน
- (๙) มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ในสำนักปลัด ปิดเครื่องปรับอากาศและปิดเครื่องใช้ไฟฟ้าในสำนักงานช่วงพักเที่ยง

๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

**๔.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

- (๑) ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการแจ้งเหตุ
- (๒) ประชาชนขาดจิตสำนึกในการเผื่อตอซึ่งข้าวและเผาป่า

**๔.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- (๑) จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงภัยพิบัติด้านต่าง ๆ ผ่านเสียงตามสาย และผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกตาไก้
- (๓) จัดโครงการเพิ่มศักยภาพผู้ปฏิบัติงานกู้ชีพ-กู้ภัย / โครงการฝึกซ้อมแผนอพยพและป้องกันอัคคีภัย เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ประสบภัย
- (๔) รณรงค์ไม่เผื่อตอซึ่งข้าวและไม่เผาป่า
- (๕) ฝึกอบรมให้ความรู้กับประชาชนเกี่ยวกับวิธีการป้องกันสาธารณภัย
- (๖) ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรมการฝึกซ้อมแผน เพื่อทบทวนการช่วยเหลือผู้ประสบภัย
- (๗) ตรวจสอบเช็ควัสดุอุปกรณ์ทุกครั้ง ก่อนออกปฏิบัติงาน
- (๘) มีการแจ้งเหตุทางไลน์กู้ชีพห็นตั้ง และมีการแจ้งเบอร์โทรสายด่วน (เบอร์โทรนายก อบต. โทร ๐๘๖-๒๓๔-๙๒๕๒)

**๕.งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**

**๕.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้**

- (๑) ในชุมชนยังมีจำนวนเยาวชนที่มีความเสี่ยงในการติดยาเสพติด เนื่องจากอยู่ในกลุ่มเพื่อนที่เสพยาหรือเคยเสพ หรือความอยากรู้ อยากรลอง

**๕.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- (๑) มีการสนับสนุนงบประมาณโครงการแก้ไขปัญหายาเสพติดให้กับสถานีตำรวจภูธรทุกตาไก้, โรงเรียน, อำเภอปลาปาก
- (๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ดูแลบุตรหลาน และเป็นหูเป็นตาในการแจ้งเบาะแสกับสถานีตำรวจภูธรทุกตาไก้
- (๓) จัดกิจกรรมโครงการสายสัมพันธ์สายใยครอบครัว
- (๔) จัดโครงการฝึกอบรมอาชีพให้แก่เยาวชนในหมู่บ้าน
- (๕) จัดกิจกรรมแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด

**๒. กองคลัง**

กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ กองคลัง ในภารกิจ ๓ งาน คือ

- ๑.งานการเงินและบัญชี
- ๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ





พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ทั้ง ๓ งาน ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

#### ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินโดยภาพรวม กองคลังมีความเสี่ยงประกอบด้วย ๓ แผนงาน ๙ กิจกรรม คือ

#### ๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

##### ๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) นำเสนอฎีกาเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงินแต่รายละเอียดของเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน
- (๒) เจ้าหน้าที่ขาดการตรวจสอบเอกสารอย่างเคร่งครัด
- (๓) ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมาก และมีพื้นที่ในการจัดเก็บอย่างจำกัด

##### ๑.๒ การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด
- (๒) หนดนโยบายและขั้นตอนเกี่ยวกับการรับเงินเพื่อให้เกิดความชัดเจนและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

#### การปฏิบัติงาน

(๓) กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ แต่ละส่วนงานจัดทำเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนนำเสนอฎีกาโดยเฉพาะการลงลายมือชื่อของผู้ขายและผู้รับจ้างต่าง ๆ พร้อมทั้งเสนอฎีกาให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจทานก่อนนำเสนอผู้ตรวจฎีกาเพื่อเบิกจ่ายเงิน

(๔) จัดเก็บเอกสารฎีกาเบิกจ่ายที่ผ่านการตรวจสอบถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้วให้จัดแยกประเภทอย่างชัดเจนเพื่อสะดวกต่อการค้นหา

(๕) ปรับปรุงต่อเติมอาคารสำนักงานห้องพัสดุและห้องกองคลัง ขนาดกว้าง ๔.๐๐ เมตร ยาว ๘.๐๐ เมตร ตามแบบ อบต.กุดตาไ้ งบประมาณ ๔๐๐,๐๐๐ บาทตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

(๖) ให้เจ้าหน้าที่ธุรการกองคลังจัดแยกประเภทเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ได้แก่ เอกสารที่ดำเนินงานเสร็จแล้ว เอกสารอยู่ระหว่างทำ เอกสารรอตรวจสอบ และเอกสารเพื่อรอทำลาย

#### ๒. กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

##### ๒.๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) การจัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ
- (๒) ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการชำระภาษีแต่ละประเภท
- (๓) ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดค้างชำระ

#### การปฏิบัติงาน

##### ๒.๒ การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด
- (๒) ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมกฎหมายดังกล่าว
- (๓) เพิ่มการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ครอบคลุมและทั่วถึงโดยการจัดทำหนังสือแจ้ง

ก่อนล่วงหน้าก่อนออกจัดเก็บภาษี

- (๔) ทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น บ้าย แผ่นพับประจำปี
- (๕) ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี
- (๖) ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน
- (๗) กำหนดให้หน่วยงาน มีนโยบายและวางแผนการสรรหาตำแหน่งตามมาตรฐานการกำหนดหน้าที่ชัดเจน

### ๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

#### ๓.๑ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์
- (๒) การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายล่าช้า
- (๓) การจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณมากและต้องดำเนินการให้ทันตามกำหนดระยะเวลา ข้อกำหนดราคากลางมีความคาดเคลื่อนเนื่องจากแบบรูปรายการยังไม่ครบถ้วน จึงทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า

#### ๓.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด
- (๒) ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมกฎหมายดังกล่าว
- (๓) จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีและแผนการใช้จ่ายเงินเป็นรายไตรมาส
- (๔) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา

### ๓. กองช่าง

จากการประเมินโดยภาพรวม กองช่าง มีความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แผนงาน ๖ กิจกรรม คือ

#### ๑. งานด้านการประมาณราคาก่อสร้าง

##### ๑.๑ กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) การประมาณราคาก่อสร้าง ตอนประมาณราคาเพื่อกำหนดราคาในการตั้งงบประมาณกับช่วงประมาณราคาของกรมการกำหนดราคากลางเพื่อดำเนินการจัดหาพัสดุ ราคาปรับขึ้นลงทำให้ประมาณราคาลาดเคลื่อนจากเดิมที่ประมาณการตั้งงบประมาณไว้
- (๒) ราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่คงที่ปรับตามเศรษฐกิจและราคาน้ำมัน

##### ๑.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน เพื่อให้มีความถูกต้อง
- (๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับราคาสินค้าวัสดุก่อสร้าง เช็คข้อมูลราคาสินค้าก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่แท้จริงและเป็นปัจจุบัน ให้ศึกษาระเบียบฯ และหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการประมาณราคาก่อสร้างให้ถูกต้องรอบคอบและรัดกุมตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้

(๓) ใช้ราคากลางของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด มาตรฐานจากหน่วยงานต่าง ๆ หรือสืบราคาตามท้องตลาดและประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ

(๔) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการคำนวณราคา

(๕) แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม

## ๒ งานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

(๑) การก่อสร้างมีความล่าช้า จึงส่งผลให้การดำเนินโครงการเสร็จไม่ทันตามระยะเวลา

๒.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กำกับเจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้ควบคุมงานก่อสร้างอย่างเคร่งครัด

(๒) แต่งตั้งตัวแทนชุมชนในแต่ละหมู่บ้านช่วยเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้าง เพื่อให้ช่วยควบคุมการก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด

(๓) วางแผนการดำเนินงานก่อสร้างให้เหมาะสมกับช่วงระยะเวลา

(๔) กำชับ เร่งรัดให้การดำเนินงานก่อสร้างตามแผนการดำเนินงานที่กำหนด

(๕) ทำหนังสือเตือนผู้รับจ้างให้เร่งดำเนินงานก่อสร้างให้แล้วเสร็จตามสัญญาจ้าง

## ๓. งานด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงต่อเติมอาคาร

๓.๑ กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงต่อเติมอาคาร มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) ประชาชนบางรายทำการก่อสร้างอาคารโดยไม่ขออนุญาตก่อนหรือก่อสร้างอาคารเสร็จแล้วค่อยดำเนินการขออนุญาตเนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

(๒) ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารให้ถูกต้องตาม พรบ. ควบคุมอาคาร

๓.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ติดตั้งป้ายประกาศเขตควบคุมอาคาร ตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ เพื่อติดประกาศประชาสัมพันธ์ในแต่ละหมู่บ้าน

(๒) ให้ความรู้แก่ประชาชน โดยส่งหนังสือไปยังผู้นำชุมชน เพื่อประชาสัมพันธ์ในแต่ละหมู่บ้าน แจ้งแนวทางการปฏิบัติการดำเนินการก่อสร้างอาคารและระบุโทษถึงการก่อสร้างอาคารโดยไม่รับอนุญาต

(๓) ออกประชาสัมพันธ์ในแต่ละหมู่บ้านเพื่อให้ความรู้ความเข้าใจในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

(๔) ทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์และจัดบอร์ดให้ความรู้และขั้นตอนในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

## ๔ งานด้านการลงราคากลางในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - gp) มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

๔.๑ กิจกรรมด้านการลงราคากลางในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - gp)

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบการทำงานและการใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-gp)

#### ๔.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ศึกษาระเบียบฯ และหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการลงราคากลางในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้ถูกต้องรอบคอบและรัดกุมตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้
- (๒) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะการทำงานในระบบ
- (๓) มีการบันทึกข้อมูลที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารด้านการลงราคากลางในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง และเว็บไซต์ของหน่วยงาน
- (๔) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นการเฉพาะในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

#### ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

จากการประเมินโดยภาพรวม กองการศึกษาฯ มีความเสี่ยงประกอบด้วย ๒ แผนงาน ๓ กิจกรรม คือ

##### ๑ งานบริหารการศึกษา

##### ๑.๑ งานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม ดังนี้

(๑) ครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา/แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และมีบุคลากรครูบางส่วนที่ยังไม่ได้รับการฝึกอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา/แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณโดยตรง

(๒) บุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและงานพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

##### ๑.๒ การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและ กำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน การรับ - จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุ ประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหาร ประจำปี สำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้

(๒) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ กองคลัง ดำเนินการจัดทำด้านการเงิน และบัญชีและตรวจสอบด้าน การใช้งบประมาณ

(๓) มีการจัดทำทะเบียนคุมรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เพื่อควบคุมยอดรายจ่าย โดยแยกเป็นงานหมวด และประเภท

(๔) มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ โดยการประเมินผล จากผู้บังคับบัญชาและการประเมินผล จากการปฏิบัติงาน

(๕) จัดส่งบุคลากร เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ด้านการเงินและการพัสดุ

(๖) ให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายฯ และ พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ อย่างเคร่งครัด

## ๒ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

## ๒.๑ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ดังนี้

(๑) ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย

๑.๑ สภาพพื้นที่บริเวณ รอบ ๆ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความร่มรื่น

๑.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีรั้วกำแพงล้อมรอบ

**ผลกระทบ** เพื่อพัฒนาสุขภาพร่างกาย พัฒนาการด้านต่าง ๆ รวมถึง จิตใจให้กับเด็กอย่างสมวัย

**สาเหตุ** งบประมาณที่ยังไม่เพียงพอ

## ๒.๒ การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติ งานประจำปี และกำหนดโครงการ/กิจกรรม บรรจุในแผนพัฒนาการศึกษาและแผนพัฒนาท้องถิ่น

(๒) ให้นำหน้าสถานศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรายงานความต้องการปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและด้านความปลอดภัยต่อไป

(๓) มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าสภาพแวดล้อม พื้นที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ร่มรื่น บรรยากาศไม่เอื้อต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน และการดำเนินโครงการด้านความปลอดภัยไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม

(๔) จัดทำโครงการเพื่อ ขอรับจัดสรร งบประมาณ และรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุดตาไ้

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์สำรวจหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุดตาไ้ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมเพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุดตาไ้ มีหน้าที่ในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือของข้อมูล ตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การใช้และเก็บรักษายานพาหนะในหน่วยงาน รวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ การดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ๑ คน อาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้ จึงต้องมีการดำเนินการทบทวนและปรับปรุงแผนตรวจสอบภายในประจำปี แต่อย่างไรก็ตามภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ต่อไป

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวมนัสสนันท์ ลาดบาศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

หน้า ๑๑ จาก ๑๑

