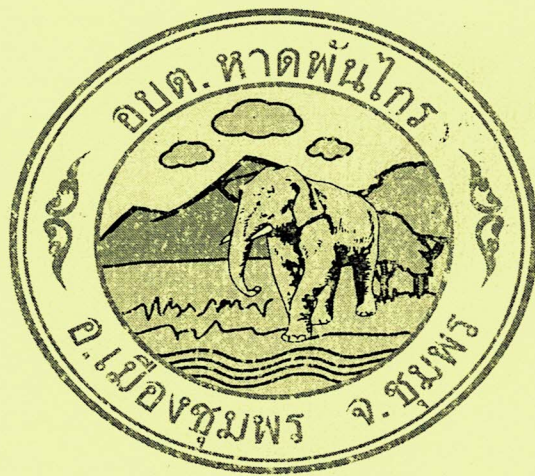


รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร  
อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองชุมพร

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร ได้ประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินงานดังกล่าว สอบทานดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล หาดพันไกร

ลายมือชื่อ

(นายวัชรินทร์ จันทรประนต)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร

วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสามดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่าทั้ง ๕ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการจัดทำและทบทวนแผนพัฒนา ท้องถิ่น ,กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยชุมชน,กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ,กิจกรรม การบันทึกระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น,กิจกรรมการส่งเสริมและช่วยเหลือผู้สูงอายุ เบี้ยความ พิกัดและเงินสงเคราะห์ผู้พลีชีพ มีการควบคุมที่เพียงพอ

กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือขาดบุคลากร เจ้าหน้าที่ตำแหน่ง เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร ดำเนินการตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรและมีคำสั่ง แบ่งงานและกำหนดหน้าที่ที่รับผิดชอบ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม มีความสมเหตุสมผล ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยใช้คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด

**กองคลัง** องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม คือ “กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและที่ดินและค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ” ซึ่งจะต้องมีการติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีและค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะมูลฝอยเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงมีการควบคุมที่เพียงพอ

**กองช่าง** องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม คือ กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร

## หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมี สภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตาม นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการ ตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจาก การตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>- มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทาง การเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</li> </ul> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคน ลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>- พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของ พฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ</li> <li>- ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรม องค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</li> <li>- มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับ ความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>- มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> </ul> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ</li> <li>- มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>	<p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรเพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตามและรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษรและเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติ ตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร ได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) เป็นแนวทางในการ กำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติและมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการ ฝึกอบรมตามความเหมาะสม</p> <p>๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรและออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร เรื่องการมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑- ๒๕๖๒) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร</p>

## หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ</li> </ul> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</li> <li>- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและการ โยกย้าย ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้</li> <li>- มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน</li> </ul> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทาง การเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>	<p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและ ความสามารถของบุคลากรในการรับสมัครบรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนแนวทางการบริหารงานตามนโยบายให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน แบบ ปค.๔</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายใน การดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๕๒ และ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรม โดยให้บุคลากรทุกคนประเมิน ความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงานโดยไม่ถูก ทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรมีการ วิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจาก</p>

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะ เกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญ เหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจการควบคุม</p> <p>๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแล รักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณะรัฐมนตรี</p>	<p>ทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยี สมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของแต่ละกองเปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติงาน ระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรและออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๑- ๒๕๖๒) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>          การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมิน ควร พิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b>          องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร ได้พิจารณาความเหมาะสมของ ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการ ประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจาก การประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่าน ระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๕.การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรมและมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>

## สรุปผลการประเมิน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่าทั้ง ๕ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น ,กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยชุมชน, กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ,กิจกรรมการบันทึกระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น,กิจกรรมการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการและเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ มีการควบคุมที่เพียงพอ

กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรดำเนินการตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรและมีคำสั่งแบ่งงานและกำหนดหน้าที่ที่รับผิดชอบ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม มีความสมเหตุสมผลตามมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยใช้คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม คือ “กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและที่ดินและค่าธรรมเนียมการเก็บขยะ” ซึ่งจะต้องมีการติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีและค่าธรรมเนียมการเก็บขยะมูลฝอยเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงมีการควบคุม ที่เพียงพอ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม คือ กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร

ลงชื่อ



(นายวัชรินทร์ จันทรประนต)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร

วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๒

หน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>(๑) กิจกรรมการจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายใน</u></p> <p>(๑) คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น</p> <p>(๒) คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>รวบรวมแนวทางและข้อมูลนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นแล้วเสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>(๓) คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นพิจารณาร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น</p> <p>(๔) ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อสภาฯ เพื่อเห็นชอบและประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u></p> <p>(๑) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๒๕๓๑ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๒</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>(๑) ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่ต้องนำมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้จัดทำเฉพาะครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่อยู่ในโครงการพัฒนาที่ดำเนินการจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ</p> <p>(๒) โครงการตามรายจ่ายตามแผนงานที่เป็นรายจ่ายประจำหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ หมวดชั่วคราว หมวดค่าสาธารณูปโภค หมวดรายจ่าย หมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและวัสดุ ไม่ต้องนำมาบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>จัดทำหนังสือแจ้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นพิจารณาร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อสภาฯ เพื่อเห็นชอบและประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นให้ประชาชนทราบ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารงานทั่วไป</li> <li>๒. งานนโยบายและแผน</li> <li>๓. งานกฎหมายและคดี</li> <li>๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๕. งานการศึกษา วัฒนธรรม และการกีฬา</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง ดังนี้</p> <p><b>กิจกรรมการจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น</b></p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นพิจารณาร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อสภาฯ เพื่อเห็นชอบและประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นให้ประชาชนทราบ</p>

## หน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b></p> <p>(๑) ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ได้แก่ รายงานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>(๒) คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น รายงานให้สภาท้องถิ่นพิจารณาเห็นชอบทุกๆปี</p> <p>(๓) ติดตามผลการดำเนินงานตามแผน โดยการเปรียบเทียบกับงานที่ได้ปฏิบัติ โดยใช้แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นตัวชี้วัด</p> <p><b>(๒) กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยชุมชน</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัดที่ ๓๘๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>(๑) งานจัดเก็บขยะ การรักษาความสะอาด - งานจัดเก็บขยะเป็นงานบริการสาธารณะที่ต้องบริการประชาชนในพื้นที่รับผิดชอบ ซึ่งมีพื้นที่ในการให้บริการ จำนวน ๑๒ หมู่บ้าน ประชาชนใช้บริการจำนวนมาก</p> <p>(๒) รถบริการจัดเก็บขยะมีจำนวน ๑ คัน หากเกิดการชำรุดทำให้ การจัดเก็บขยะล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>(๓) จากการเติบโตของบ้านเมือง ทำให้เมืองขยายออกมีจำนวนหลังคาเรือนเพิ่มขึ้น ปริมาณขยะเพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมาทิ้ง</p> <p>(๔) ขยะเป็นสาเหตุของการเจ็บป่วยและการเกิดโรค</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>(๑) การประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ</p> <p>(๒) ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง</p> <p>(๓) การจัดเก็บขยะของพนักงานในแต่ละวัน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงาน การควบคุมการจัดเก็บขยะ การรักษาความสะอาด โดยการประสานรายงานกับผู้บังคับบัญชาทางโทรศัพท์ กรณีรถขยะชำรุดหรือเหตุไม่สามารถจัดเก็บขยะได้ทันตามแผนในแต่ละวัน ประชาสัมพันธ์ข้อมูลไปยังผู้นำชุมชนของแต่ละหมู่บ้านให้ประชาชนทราบ</p>	<p><b>“กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยชุมชน”</b></p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>ได้มีการปรับปรุงข้อมูลเพื่อจัดทำด้านการบริหารงาน จัดเก็บขยะการรักษาความสะอาด ดังนี้</p> <p>(๑) ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ/พนักงานขับรถและพนักงานประจำรถขยะ</p> <p>(๒) จัดแผนการปฏิบัติงานจัดเก็บขยะในแต่ละวัน</p> <p>(๓) รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง</p> <p>(๔) พัฒนาศักยภาพพนักงานประจำรถขยะ ให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับพิษภัยจากขยะและวิธีการกำจัดขยะที่ถูกต้อง</p> <p>(๕) จัดโครงการรณรงค์การคัดแยกขยะ</p>

หน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b>          มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและปริมาณคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแผนการปฏิบัติงานของพนักงานในการจัดเก็บขยะไม่ให้เกิดความล่าช้า ตรวจสอบและบำรุงรักษาถนนทุกขยะ มีการนำรถเข้าตรวจเช็คตามระยะเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการชำรุดไว้ล่วงหน้า</p> <p><b>(๒) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>          ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ตำแหน่ง เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>          เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>          ดำเนินการตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรและมีคำสั่งแบ่งงานและกำหนดหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>          จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรการช่วยเหลือผู้ประสบภัยและจัดให้มีช่องทางการแจ้งเหตุสายด่วนแจ้งเหตุด่วนผู้ประสบภัย</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b>          มีการจัดทำทะเบียนผู้ประสบสาธารณภัยและรวบรวมข้อมูลความเสียหาย การให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประสบสาธารณภัยในพื้นที่</p>	<p><b>“กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย”</b>          ผลการประเมิน พบว่า มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม มีความสมเหตุสมผลตามมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยใช้คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด</p>

หน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>(๔) กิจกรรมการบันทึกในระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>          สภาพแวดล้อมภายใน พบว่า หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ในระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม ถึงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและสถานศึกษาในสังกัด บันทึกข้อมูลของสถานศึกษาในสังกัด อปท. และข้อมูลอื่น ๆ          ตามฐานข้อมูลส่วนท้องถิ่น และเพื่อใช้เป็นฐานข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ในการจัดสรรงบประมาณด้านการศึกษา ทั้งเงินอุดหนุนทั่วไปและเงินอุดหนุนเฉพาะกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u>          (๑) หนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองชุมพร ที่ ขพ ๐๐๒๓.๖/๑๔๙ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>          ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบันทึกข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น ในระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม ถึงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดสรรงบประมาณด้านการศึกษาให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>          ดำเนินการบันทึกในระบบข้อมูล <a href="http://www.dla.go.th">www.dla.go.th</a>          ระบบสารสนเทศ ตามห้วงระยะเวลาที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>          หนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเมืองชุมพร ที่ ขพ ๐๐๒๓.๖/๑๔๙ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒  <a href="http://www.dla.go.th">www.dla.go.th</a> ระบบสารสนเทศ</p> <p>(๑) ระบบการศึกษาท้องถิ่น          (School Information System :SIS)</p> <p>(๒) ระบบศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อปท.          (Child development center information System :CCIS)</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b>          มีการบันทึกในระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่นตามห้วงระยะเวลาที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด</p>	<p>“กิจกรรมการบันทึกในระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น”</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า          มีการบันทึกในระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่นตามห้วงระยะเวลาที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด</p>

## หน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๕) กิจกรรมการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์</p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>(๑) หนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์การประกาศเรื่องการรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u></p> <p>(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒</p> <p>(๒) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>(๓) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> การแจ้งการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพล่าช้า เกิดความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน คือ ขาดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> การประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องกรณีมีผู้เสียชีวิตในพื้นที่ ควรให้พนักงาน-สมาชิกสภาฯ หรือกำนัน-ผู้ใหญ่บ้าน ทุกหมู่บ้าน แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรทราบ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> (๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารงานและปฏิบัติงานราชการ เช่น Line/Facebook/Messenger ในการแจ้งข้อมูลข่าวสารภายในหมู่บ้าน ด้วยความรวดเร็วยิ่งขึ้น</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และทางโทรสาร</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b> การประสานความร่วมมือระหว่างหน่วยงานทะเบียนอำเภอ และผู้นำชุมชนในการแจ้งการเสียชีวิตของผู้สูงอายุและคนพิการ</p>	<p>“กิจกรรมการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการและเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์”</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการแจ้งประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการและเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ โดยประสานความร่วมมือระหว่างหน่วยงานทะเบียนอำเภอและผู้นำชุมชนในการแจ้งการเสียชีวิตของผู้สูงอายุและคนพิการ</p>

หน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>(๑) กิจกรรมการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-laas)</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๑</li> <li>- ประกาศกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชี การจัดทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เพื่อให้รูปแบบบัญชีมีความถูกต้องมากขึ้นและสะดวกต่อการตรวจสอบ</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-laas) ครบถ้วนทุกรายการและทุกระบบให้เป็นปัจจุบัน</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดเก็บข้อมูลที่เป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(๑) มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</li> <li>(๒) จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>(๓) มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</li> </ul> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(๑) มีการกำหนดการติดตามประเมินผลเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลังเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</li> <li>(๒) ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</li> </ul>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลัง ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๓ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานการเงินและบัญชี</li> <li>๒. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้</li> <li>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและวัสดุ</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(๑) กิจกรรมการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-laas)</li> <li>(๒) กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ</li> <li>(๓) กิจกรรมจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินต่าง ๆ ประจำปี</li> <li>(๔) กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</li> </ul> <p>พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p>

หน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p>(๒) กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ</p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>          มีลูกหนี้ค้างชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>          (๑) ผู้ใช้บริการเพิกเฉย ขาดการติดต่อชำระภาษี และค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ          (๒) ลูกหนี้ภาษีและผู้ค้างชำระค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะอาศัยอยู่นอกพื้นที่ ไม่สามารถติดต่อได้</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>          (๑) จัดตั้งทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี และผู้รับบริการเก็บขนขยะให้เป็นปัจจุบัน          (๒) มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่โดยชัดเจน          (๓) จัดทำหนังสือติดตามทวงถามลูกหนี้ภาษีและผู้ค้างชำระค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ          (๔) จัดหาช่องทางการรับบริการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ          (๕) กำชับและเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างรัดกุมและปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของทางราชการ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>          (๑) หนังสือแจ้งเตือนและติดตามทวงถาม          (๒) แผ่นพับประชาสัมพันธ์กำหนดระยะเวลา</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b>          (๑) ติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีและค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะมูลฝอย          (๒) รายงานผลการดำเนินงาน</p>	<p>“กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ” ซึ่งจะต้องมีการติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีและค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะมูลฝอยเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p>

## หน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๓) กิจกรรมจัดทำบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินต่าง ๆ ประจำปี</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดทำบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดและสำนักงานคลังจังหวัด ภายใน ๙๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดและสำนักงานคลังจังหวัด ในช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๕๙</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดและสำนักงานคลังจังหวัด ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคมของปี (เกณฑ์การให้คะแนน “แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการและนิเทศองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี”)</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยและหนังสือสั่งการ</p> <p>(๒) แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการและนิเทศองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี (LPA)</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>เกณฑ์การให้คะแนน “แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการและนิเทศองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปี”</p>	

หน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๔) กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๑</li> <li>- ประกาศกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชี การจัดทะเบียนและรายงานการเงินของ อปท. ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เพื่อให้รูปแบบบัญชีมีความถูกต้องมากขึ้นและสะดวกต่อการตรวจสอบ</li> <li>- คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ที่ ๓๒๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑</li> </ul> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ และแนวทางปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</li> </ul> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในด้านการเงิน อนุมัติเบิกจ่ายด้านการคลังบนระบบ e-laas ตรวจสอบความถูกต้อง ตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่ต้องศึกษาและหาความรู้ตามแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยและหนังสือสั่งการ</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>ติดตามการบันทึกบัญชีของเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นปัจจุบัน และถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด</p>	

## หน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร (๑)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>(๑) กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>งานประมาณราคาก่อสร้างการกำหนดราคากลางในโครงการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร ส่วนใหญ่ราคาวัสดุต่างๆ ได้มาจากส่วนกลาง เช่น พาณิชย์จังหวัด และกระทรวงพาณิชย์ซึ่งราคาวัสดุ/อุปกรณ์ บางชนิดราคาสูงกว่าพื้นที่และราคาวัสดุ/อุปกรณ์บางชนิดต่ำกว่าพื้นที่ ราคาวัสดุบางประเภทไม่มีจากส่วนกลาง จึงต้องใช้วิธีสอบราคาจากร้านขายวัสดุทั่วไปซึ่งราคาแต่ละร้านจะไม่เท่ากัน ซึ่งจะเป็นความเสี่ยงในการกำหนดราคากลาง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>การประมาณราคาถูกต้องตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้องกับสภาพสถานะเศรษฐกิจ ในระหว่างจัดซื้อจัดจ้างสาเหตุการผันผวนของค่าจ้างแรงงานที่สูงขึ้นตามสถานะเศรษฐกิจ</p> <p><b>๓ กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>ติดตามระบบสารสนเทศให้มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b></p> <p>-มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</p> <p>-มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</p> <p>-มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>๑. งานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๒. งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม คือ กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p>

## สรุปผลการประเมิน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่าทั้ง ๕ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น, กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอยชุมชน, กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย, กิจกรรมการบันทึกระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น, กิจกรรมการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการและเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ มีการควบคุมที่เพียงพอ

กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรดำเนินการตามแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกรและมีคำสั่งแบ่งงานและกำหนดหน้าที่ที่รับผิดชอบ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม มีความสมเหตุสมผลตามมาตรฐานการควบคุมภายใน โดยใช้คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม คือ “กิจกรรมการรับชำระเงินภาษีบำรุงท้องที่/ภาษีโรงเรือนและที่ดินและค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะ” ซึ่งจะต้องมีการติดตามจากทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีและค่าธรรมเนียมการเก็บขนขยะมูลฝอยเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงมีการควบคุม ที่เพียงพอ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตามพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นในกิจกรรม คือ กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร

ลงชื่อ

(นายวัชรินทร์ จันทรประนต)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดพันไกร

วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๒