



## รายงานการควบคุมภายใน ระดับ องค์กร

งวด ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลส้มโ้คง  
อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา

“ยึดมั่นหลักธรรมาภิบาล สร้างสรรค์ส้มโ้คงให้น่าอยู่”

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอตอกคำใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอตอกคำใต้ จังหวัดพะเยา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้งเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอตอกคำใต้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### สำนักปลัด

๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. กิจกรรมงานเกษตร
๓. กิจกรรมด้านการควบคุมและการจัดการสิ่งแวดล้อมการจัดการขยะในหมู่บ้าน/ชุมชน

#### กองการศึกษาฯ

๑. กิจกรรมด้านการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา

#### กองคลัง

๑. กิจกรรมการจ่ายเงิน
๒. กิจกรรมติดตามลูกหนี้ภาษี

#### กองช่าง

๑. กิจกรรมประมาณราคาก่อสร้าง
๒. กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

## ๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

### สำนักปลัด

#### **๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

- เป็นการจัดเตรียมอาคารสถานที่ เก็บ รด เก็บวัสดุอุปกรณ์ในการเข้าระงับเหตุให้พร้อมใช้งานเสมอรวมถึงส่งเสริมความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยพร้อมแต่งตั้งคณะทำงานเข้าสำรวจและเตรียม อุปกรณ์ต่างๆ ไฟฟ้าแสงสว่าง กล้องวงจรปิด อาคารสถานที่ไว้เก็บอุปกรณ์ รด ฯลฯ และสำรวจสภาพพื้นที่เสี่ยงต่อการเกิดสาธารณภัย ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง

#### **๒.๒ กิจกรรมงานเกษตร**

การประสานงานไปยังหน่วยงานที่มีความพร้อมและมีศักยภาพในการให้ความช่วยเหลือเพื่อให้เกษตรกรได้รับความช่วยเหลือให้ทันทั่วถึง และปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการช่วยเหลือฉุกเฉิน ด้านสาธารณภัย

#### **๒.๓ กิจกรรมด้านการควบคุมและการจัดสิ่งแวดล้อมการจัดการขยะในหมู่บ้าน/ชุมชน**

ดำเนินการปรับปรุงที่ทิ้งขยะให้เพียงพอไม่ส่งกลิ่นเหม็น จัดอบรมให้ความรู้และสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนรู้จักการคัดแยกขยะและนำขยะกลับมาใช้ประโยชน์ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เรื่องการคัดแยกขยะที่ต้นทาง

### กองการศึกษา

#### **๒.๔ กิจกรรมด้านบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา**

จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในงานด้านบริหารการศึกษา การจัดระบบงานและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง และมีการควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงาน แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน

### กองคลัง

#### **๒.๖ การติดตามลูกหนี้ภาษี**

ซักซ้อมความเข้าใจ ระเบียบ ที่ปฏิบัติผิดเป็นประจำ หรือทำหนังสือหรือ ก่อนดำเนินการตามขั้นตอน กำหนดให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารประกอบการก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ

#### **๒.๗ กิจกรรมการจ่ายเงิน**

กำกับเจ้าหน้าที่ให้มีการตรวจสอบงบประมาณ  
ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนเบิกจ่าย

### กองช่าง

#### **๒.๘ กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ**

จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

#### **๒.๙ กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง**

ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมศึกษา คู่มือ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความรู้ในการปฏิบัติงาน

(นายพินิจ สุวรรณไตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสันไค้ง

วันที่ ๒๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้บริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้งเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร)  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจาก ปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้งมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| องค์ประกอบ การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง มีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๒.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๒.๓ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว วิทยู เป็นต้น</p> |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>                                                                                                                                                                                                                    | <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                 | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด                                                                               | ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสมเข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์<br>๔.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งมีส่วนร่วมหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทราบ     |
| <b>๕. การติดตามประเมินผล</b>                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                              |
| ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่หนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการณ์                                   |
| ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม              | ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ<br>๕.๒.๒ อบต.มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน |

### สรุปผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์

(นายพินิจ สุวรรณไตร)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง  
วันที่ ๒๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (องค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                          | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                         | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทา<br/>สาธารณภัย</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้ การช่วยเหลือและ<br/>สงเคราะห์ ผู้ประสบสาธารณภัยใน<br/>ตำบล ให้มีความสะดวกรวดเร็วขึ้น<br/>เป็นไปตามมาตรฐาน ลดการสูญเสีย<br/>ชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน<br/>และเกิดประโยชน์สูงสุดในการ<br/>บริหารจัดการงบประมาณ</p> <p>๒. เพื่อเฝ้าระวังเหตุและประสาน<br/>ความร่วมมือในการระงับเหตุ</p> | <p>- พื้นที่ตำบลมีพายุ<br/>มรสุมพัดผ่านและเกิดภัย<br/>ต่างๆในพื้นที่</p> <p>- ฤดูฝนประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากวาต<br/>ภัยและน้ำท่วมขัง<br/>บ้านเรือน เส้นทางสัญจร<br/>และพื้นที่ทำการเกษตร<br/>- วัสดุอุปกรณ์ในการ<br/>ป้องกันภัยมีไม่เพียงพอ</p> <p>- อาคารสถานที่เก็บรถ<br/>และอุปกรณ์ต่างๆ ไม่<br/>เพียงพอ</p> | <p>๑. มีคำสั่งแบ่งงาน<br/>ภายในสำนักปลัด<br/>แบ่งหน้าที่รับผิดชอบ<br/>ของเจ้าหน้าที่แต่ละ<br/>คน</p> <p>๒. การจัดทำแผน<br/>ป้องกันบรรเทาสา<br/>ธารณภัยทางถนนและ<br/>สาธารณภัย</p> <p>๓. จัดส่งบุคลากรเข้า<br/>รับการอบรมด้านการ<br/>ป้องกันบรรเทาสา<br/>ธารณภัย</p> | <p>๑.การจัดเตรียมวัสดุ<br/>อุปกรณ์ในการเข้าระงับ<br/>เหตุให้พร้อมใช้งานเสมอ<br/>รวมถึงส่งเสริมความรู้แก่<br/>เจ้าหน้าที่ในงานป้องกัน<br/>และบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒.แต่งตั้งคณะทำงานเข้า<br/>สำรวจและตรวจสอบ<br/>อุปกรณ์ต่างๆ เช่น ไฟฟ้า<br/>แสงสว่าง กล้องวงจรปิด<br/>อาคารสถานที่ไว้เก็บ<br/>อุปกรณ์ รถฯฯ และ<br/>สำรวจสภาพพื้นที่ที่เสี่ยง<br/>ต่อการเกิดสาธารณภัย<br/>ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง</p> | <p>๑. เมื่อเกิดเหตุสาธารณภัย<br/>ต่างๆ ขึ้นจะมีการมอบหมาย<br/>เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้า<br/>สำรวจสถานที่เกิดเหตุเพื่อ<br/>ประเมินสถานการณ์ให้การ<br/>ช่วยเหลือตามความจำเป็นและ<br/>เหมาะสมแต่ละกรณีไป</p> <p>๒. การเตรียมความพร้อม<br/>ด้านวัสดุอุปกรณ์และกำลัง<br/>เจ้าหน้าที่ในการเข้าระงับเหตุ</p> <p>๓. การเกิดภัยธรรมชาติไม่<br/>สามารถคาดคะเนได้ซึ่งจะต้อง<br/>เกิดภัยก่อนถึงจะทราบลักษณะ<br/>ความเสียหายที่แน่นอน</p> | <p>๑. ทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับ<br/>ประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อ<br/>เกิดภัย</p> <p>๒. ให้การช่วยเหลือในกรณีภัยโดย</p> <p>- จัดเตรียมอาคารสถานที่ ไว้สำหรับ<br/>จอดรถ เก็บอุปกรณ์ฯ</p> <p>- ซื้รถเพื่อเตรียมความพร้อมในการ<br/>ช่วยเหลือ</p> <p>- วัสดุอุปกรณ์ฯ</p> <p>และซ่อมแซมบ้านเรือนที่เสียหาย ใน<br/>กรณีอุทกภัย-วาตภัย</p> <p>๓. จัดทำแผนการป้องกันและทำ<br/>แผนการช่วยเหลือเมื่อประชาชนได้รับ<br/>ความเดือดร้อนกรณีเกิดภัยธรรมชาติ</p> <p>๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อยู่เวร<br/>ระวังเหตุรับเรื่องราวร้องทุกข์จากประ<br/>ชาชนกรณีเกิดเหตุภัยพิบัติต่างๆ</p> <p>๕. ติดตั้งกล้องวงจรปิดภายในอาคาร<br/>สำนักงาน</p> | <p>- นักป้องกัน<br/>และบรรเทา<br/>สาธารณภัย<br/>สำนักปลัดฯ</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(องค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                            | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                     | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                 | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน                               | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                        | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                 | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <p>๒. กิจกรรมการเกษตร</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-การช่วยเหลือทางภัยพิบัติทางด้านการเกษตรซึ่งอาจเกิดความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นที่ให้การช่วยเหลือในหลายด้าน</p> | <p>- การเกิดภัยพิบัติแต่ละครั้ง ความรุนแรงของภัยพิบัติสร้างความเสียหายให้กับเกษตรกรเป็นจำนวนมาก อีกทั้งราคาพืชผลทางการเกษตรยังตกต่ำสร้างความลำบากให้แก่เกษตรกรเป็นจำนวนมาก</p> | <p>- การปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการช่วยเหลือฉุกเฉินด้านสาธารณสุขภัย</p> <p>- การตั้งหลักเกณฑ์การให้ความช่วยเหลือที่ต้องมีการเสียภาษีต่างๆให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> | <p>- ความพึงพอใจและความช่วยเหลือที่ทันต่อเหตุการณ์ของเกษตรกร</p> | <p>-การเกิดภัยพิบัติแต่ละครั้ง ความรุนแรงของภัยพิบัติสร้างความเสียหายให้กับเกษตรกรเป็นจำนวนมาก อีกทั้งราคาพืชผลทางการเกษตรยังตกต่ำสร้างความลำบากให้แก่เกษตรกรเป็นจำนวนมาก</p> | <p>-การประสานงานไปยังหน่วยงานที่มีความพร้อมและมีศักยภาพในการให้ความช่วยเหลือเพื่อให้เกษตรกรได้รับความช่วยเหลือทันทั่วทั้ง</p> | <p>- นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำนักงานปลัด</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(องค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                    | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                  | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                 | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                     | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                         | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <p>๓. กิจกรรมด้านการควบคุมและ<br/>การจัดการสิ่งแวดล้อม การจัดการ<br/>ขยะในหมู่บ้าน/ชุมชน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การควบคุมและจัดการ<br/>คุณภาพสิ่งแวดล้อมครอบคลุมทุก<br/>พื้นที่ในเขตพื้นที่รับผิดชอบของ<br/>องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง</li> <li>- เพื่อลดปริมาณขยะและของเสียใน<br/>เขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบล<br/>สันโค้ง</li> </ul> | <p>- ขยะมูลฝอยและของเสียใน<br/>หมู่บ้าน/ชุมชนยังมีการจัดการ<br/>ที่ไม่ถูกสุขลักษณะ ประชาชน<br/>ยังขาดความตระหนักและขาด<br/>ความสนใจในการคัดแยกขยะ<br/>ก่อนทิ้งและไม่มีการคัดแยก<br/>ขยะ</p> | <p>-ดำเนินการปรับปรุง<br/>ที่ทิ้งขยะ จัดบริการ<br/>ถังขยะให้มีเพียงพอ<br/>-จัดอบรมให้ความรู้<br/>และสร้างจิตสำนึกให้<br/>ประชาชนรู้จักการ<br/>คัดแยกขยะและนำ<br/>ขยะกลับมาใช้<br/>ประโยชน์<br/>-รณรงค์<br/>ประชาสัมพันธ์ให้<br/>ความรู้เรื่องการคัด<br/>แยกขยะที่ต้นทาง</p> | <p>-ประชาชนยังไม่ให้<br/>ความร่วมมือและขาด<br/>ความตระหนักในการ<br/>คัดแยกขยะและยังพบ<br/>การทิ้งขยะในที่ห้ามทิ้ง<br/>- มีการติดตามการ<br/>ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง<br/>จากเจ้าหน้าที่ โดย<br/>ผู้บังคับบัญชาเป็นลำดับ<br/>ชั้น มีการติดตามกำกับ<br/>ดูแลเพื่อให้งานของ<br/>ส า ร ณ ส ข และ<br/>สื่ ง แว ด ล้ อ ม มี การ<br/>ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> | <p>-ปริมาณขยะที่ไม่ลดลงและ<br/>ประชาชนยังขาดความ<br/>ตระหนักและไม่ให้<br/>ความสำคัญต่อการจัดเก็บ<br/>หรือคัดแยกขยะ<br/>-การแพร่กระจายของเชื้อ<br/>โรคต่างๆที่เกิดจากปัญหา<br/>ขยะ<br/>- ในหมู่บ้านและชุมชนยังไม่<br/>มีระบบการกำจัดขยะ</p> | <p>- จัด กิ จ ก ร ร ม ร ณ รงค์<br/>ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน<br/>เกิดความตระหนักและมีส่วน<br/>ร่วมในการจัดเก็บและคัด<br/>แยกขยะ<br/>- จัดฝึกอบรมหรือศึกษาดูงาน<br/>ชุมชนต้นแบบด้านการคัดแยก<br/>ขยะ</p> | <p>สำนักปลัดฯ งาน<br/>สาธารณสุขฯ</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(องค์กร)  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                      | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                            | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                             | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน                                  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                        | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>๔.กิจกรรมด้านบริหารความเสี่ยง<br/>ด้านการศึกษา</b><br><br><b>วัตถุประสงค์</b><br>- เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่<br>ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งาน<br>นิเทศและประกันคุณภาพการศึกษา<br>ด้านการเงิน การพัสดุ และงานอื่นๆ<br>ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมี<br>ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล<br>เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และ<br>ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น | ๑. บุคลากรทางการศึกษา<br>และครูผู้ดูแลเด็กยังขาด<br>ความรู้ความเข้าใจ<br>เกี่ยวกับการปฏิบัติตาม<br>ระเบียบ หนังสือสั่งการที่<br>เกี่ยวข้องกับการศึกษา<br>ปฐมวัยโดยเฉพาะ การ<br>จัดทำ แผน พัฒ นา<br>การศึกษา ของสถานศึกษา<br>ซึ่งมีความสำคัญกับการ<br>เบิกจ่ายงบประมาณ | ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า<br>รับการอบรมการจัดทำ<br>หลักสูตร ตลอดจน<br>มาตรฐานการศึกษา<br>อย่างต่อเนื่อง<br>๒. จัดแบ่งหน้าที่ความ<br>รับผิดชอบอย่างชัดเจน | ๑. ประเมินผลจาก<br>ผู้บังคับบัญชา<br>๒. ประเมินจากการ<br>ปฏิบัติงาน | ความเสี่ยง<br>๑.การเบิกจ่ายเงินของศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กการบันทึกบัญชี<br>และงานพัสดุยังพบว่า<br>ข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน<br>ผลกระทบ<br>อาจทำรายงานการเงิน<br>ประจำปี เกิด ความ<br>คลาดเคลื่อนได้และอาจทำให้<br>การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่<br>ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง<br>สาเหตุ<br>เกิดจากความไม่ชำนาญในการ<br>จัดทำรายงานทางการเงินและ<br>ขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง<br>เนื่องจาบบุคลากรที่ปฏิบัติงานมี<br>ความรู้ไม่ตรงกับสายงาน | ๑.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในงาน<br>ด้านการบริหารการศึกษา การจัดระบบงาน<br>และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง<br>๒. มีการควบคุมและกำกับดูแลการ<br>ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาอย่าง<br>ต่อเนื่อง | กอง<br>การศึกษา          |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(องค์กร)  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                             | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                        | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                        | หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>๕.กิจกรรมการจ่ายเงิน</b><br><br><b>วัตถุประสงค์</b><br>เพื่อให้การจ่ายเงินรวดเร็วถูกต้อง<br>ตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือ<br>สั่งการที่กำหนด  | ๑.การเบิกจ่ายอาจ ยังล่าช้า<br>ไม่ตรงตามกำหนด<br>เนื่องจาก เจ้าของกิจกรรม/<br>โครงการของ(กอง/สำนัก)<br>ไม่ครบถ้วนของเอกสารและ<br>ยังขาดการตรวจสอบความ<br>ถูกต้องของหน่วยงาน<br>เจ้าของโครงการจึงทำให้<br>การเบิกจ่ายล่าช้า | ๑.มีการควบคุมการ<br>จัดทำบัญชี<br>แต่ยังขาดการตรวจสอบ<br>ความถูกต้องของการ<br>จัดทำบัญชี | ๑.เจ้าของงบประมาณ<br>(กอง/สำนัก) ยังขาด<br>เอกสารประกอบและขาด<br>การตรวจสอบความ<br>ถูกต้อง | ๑.เอกสารการเบิกจ่ายยังไม่<br>ครบตามระเบียบทำให้การ<br>เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องและ<br>ล่าช้าไม่เป็นไปตาม<br>กฎหมายระเบียบสั่งการ | ๑. ให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบการ<br>จัดทำบัญชี และเร่งรัดให้เป็นปัจจุบัน<br>๒. การสอบย้อนรอยรายงานทางการเงิน<br>ด้วยระบบบัญชี<br>๓. การกำหนดให้ผู้รับผิดชอบ<br>ตรวจสอบเอกสารการจัดทำบัญชี และ<br>ติดตามการแก้ไขปรับปรุงให้เป็น<br>ปัจจุบันก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ<br>๔.จัดทำและศึกษาคู่มือปฏิบัติงาน | กองคลัง                      |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(องค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                   | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                      | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน                                                                                                                                                                                                                                                              | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>๖. กิจกรรมการติดตามลูกหนี้ภาษี</b><br><br><b>วัตถุประสงค์</b><br>เพื่อให้การรับชำระภาษีถูกต้อง<br>ครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบ<br>และ หนังสือสั่งการที่กำหนด | มีการติดตามเร่งรัดผู้ค้างชำระ<br>ภาษี แต่ยังขาดความต่อเนื่อง<br>และยังไม่ได้ได้รับความร่วมมือที่<br>ดีจากผู้เข้าช่วยเหลือภาษี ทำให้<br>ยังมีลูกหนี้ค้างชำระภาษี<br>๒.ประสานงานกับสำนักงาน<br>ทะเบียนอำเภอ เพื่อขอทราบ<br>ที่อยู่ปัจจุบันของผู้ค้างชำระ<br>ภาษี แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน<br>๓.ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและ<br>ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้<br>สามารถกำหนดผู้เข้าช่วยเหลือ<br>ภาษีครบถ้วน ถูกต้อง | ๑.การติดตามเร่งรัด<br>ผู้ค้างชำระภาษีทาง<br>หนังสือ,โทรศัพท์<br>และขอความร่วมมือ<br>ผู้นำหมู่บ้านช่วย<br>ประสานงาน<br>๒.มีการตรวจสอบ<br>ความถูกต้องของ<br>เอกสารการประเมิน<br>ผู้เสียภาษี<br>๓.มีการตรวจสอบ<br>ความถูกต้องตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ<br>ก่อนเสนอผู้มีอำนาจ<br>อนุมัติ | ๑.บันทึกทะเบียน<br>คุมลูกหนี้ภาษีค้าง<br>ชำระไม่ครบถ้วน<br>เนื่องจากอยู่นอก<br>เขต/เปลี่ยนแปลงที่<br>อยู่<br>๒.การจัดส่งหนังสือ<br>ติดตามผู้ค้างชำระ<br>ภาษีโดยใช้แบบ<br>ต อ บ ร ั บ ท า ง<br>ไปรษณีย์<br>๓.มีการตรวจสอบ<br>ความถูกต้องแต่<br>ยังคงติดต่อกับผู้ค้าง<br>ชำระภาษีบางราย<br>ไม่ได้ | <b>จุดอ่อน</b><br>๑.มีการติดตามเร่งรัดผู้ค้าง<br>ชำระภาษี แต่ยังขาดความ<br>ต่อเนื่อง และยังไม่ได้ได้รับความ<br>ร่วมมือที่ดีจากผู้เข้าช่วยเหลือ<br>ภาษี ทำให้ยังมีลูกหนี้ค้าง<br>ชำระภาษี<br>๒.ประสานงานกับสำนักงาน<br>ทะเบียนอำเภอ เพื่อขอทราบ<br>ที่อยู่ปัจจุบันของผู้ค้างชำระ<br>ภาษี แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน<br>๓.ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและ<br>ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้<br>สามารถกำหนดผู้เข้าช่วยเหลือ<br>ภาษีครบถ้วน ถูกต้อง | ๑. ให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบการ<br>ปรับปรุงทะเบียนลูกหนี้ค้างชำระ และ<br>เร่งรัดให้เป็นปัจจุบัน<br>๒. การแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน<br>กฎหมาย เพื่อดำเนินการตามกฎหมาย มิ<br>ให้ขาดอายุความ<br>๓. การกำหนดให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ<br>เอกสารประกอบการก่อนเสนอผู้มีอำนาจ<br>อนุมัติ<br>๔.จัดทำและศึกษาคู่มือปฏิบัติงาน<br>๕.ซักซ้อมความเข้าใจ ระเบียบ ที่ปฏิบัติ<br>ผิดเป็นประจำ หรือทำให้หนังสือหรือ<br>ก่อนดำเนินการตามขั้นตอนกฎหมาย | กองคลัง                  |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (องค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | การควบคุมภายในที่มี<br>อยู่                                                                                                                                                                                              | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>๗.กิจกรรมการเงินและบัญชี<br/>วัตถุประสงค์</b><br>เพื่อให้การบันทึกบัญชีและ<br>การจัดทราจงานการเงิน ตามผัง<br>บัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชี<br>คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครอง<br>ส่วนท้องถิ่น (E-LASS) ตาม<br>แนวทางการบันทึกบัญชี<br>คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครอง<br>ส่วนท้องถิ่น (E-LASS) ตาม<br>แนวทางการบันทึกบัญชี<br>คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครอง<br>ส่วนท้องถิ่น (E-LASS) ให้<br>สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี<br>ภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ<br>ตามกระทรวงการคลังกำหนด | ๑. ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลง<br>อยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติอาจ<br>มีการปฏิบัติงานคลาดเคลื่อน<br>ทำให้มีการผิดพลาดได้<br>และเกิดความล่าช้าในการ<br>ปฏิบัติงาน<br>๒. การบันทึกบัญชี<br>คอมพิวเตอร์ขององค์กร<br>ปกครองส่วนท้องถิ่น (E-<br>LASS) ยังไม่สอดคล้อง กับ<br>มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ<br>และนโยบายบัญชีภาครัฐตามที่<br>กระทรวงการคลังกำหนด | เจ้าหน้าที่ได้ศึกษา<br>ระเบียบหนังสือสั่งการ<br>กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง<br>และจัดส่งบุคลากรเข้ารับ<br>การฝึกอบรมเกี่ยวกับ<br>ระเบียบกฎหมาย หนังสือ<br>สั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ลด<br>ความผิดพลาดที่เกิดขึ้นใน<br>การปฏิบัติงาน | ๑. ศึกษาการบันทึกบัญชี<br>คอมพิวเตอร์ ขององค์กร<br>ปกครอง ส่วนท้องถิ่น (E-<br>LASS) ให้สอดคล้องกับ<br>มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ<br>ตามที่ กระทรวงการคลัง<br>กำหนด<br>๒. สอบทานการปฏิบัติงาน<br>ให้เป็นไปตามระเบียบ<br>หนังสือสั่งการและกฎหมาย<br>ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด<br>๓. มีการติดตามการ<br>ดำเนินงานควบคุมการ<br>ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี<br>ให้เป็นไปตามระเบียบ<br>และปัจจุบัน<br>ครอบคลุมไม่มีความเสี่ยง | -                      | -                             | กองคลัง                  |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(องค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                     | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                             | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน                                                                                                                                                                                                                                                         | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                           | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p>๘. กิจกรรมประมาณราคาก่อสร้าง<br/>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การสำรวจการออกแบบ<br/>การเขียนแบบโครงการก่อสร้างต่าง ๆ<br/>การประมาณราคากลางถูกต้อง<br/>ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย<br/>ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่ง<br/>การต่าง ๆ</p> | <p>-ระเบียบใหม่ต่างๆมีการ<br/>ปรับปรุงตลอด เจ้าหน้าที่ขาด<br/>การศึกษาระเบียบฯ จึงเกิด<br/>ความผิดพลาดในการเขียน<br/>แบบและควบคุมงานขาด<br/>ความรู้ความสามารถความ<br/>เชี่ยวชาญในการปฏิบัติหน้าที่</p> | <p>๑.กำกับเจ้าหน้าที่ผู้<br/>ปฏิบัติ ให้ศึกษา<br/>ระเบียบใหม่ๆ การ<br/>สั่งการจากหน่วยงาน<br/>ต่างๆ โดยใช้<br/>สารสนเทศ (IT)<br/>เพื่อให้การคำนวณ<br/>ราคาค่าก่อสร้าง<br/>ขณะจัดทำเทศ<br/>บัญญัติสอดคล้อง<br/>กับความเป็นจริงใน<br/>อนาคตมากที่สุด<br/>๒.ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ<br/>การอบรมการใช้<br/>สารสนเทศเกี่ยวกับ<br/>การออกแบบ</p> | <p>- เจ้าหน้าที่ขาด<br/>การศึกษาระเบียบ<br/>ใหม่ๆและการเข้า<br/>รับการอบรม<br/>เกี่ยวกับการ<br/>ออกแบบและ<br/>ควบคุมอาคารมี<br/>ผลดีต่อการควบคุม<br/>และติดตามในระดับ<br/>หนึ่งแต่ยังไม่<br/>เพียงพอ ต่อการ<br/>บรรลุผลสำเร็จยังมี<br/>การออกแบบและ<br/>ประมาณราคากลาง<br/>ผิดพลาดอยู่</p> | <p>-เจ้าหน้าที่ขาดความ<br/>เชี่ยวชาญในการเขียนแบบ<br/>และควบคุมงาน<br/>ขาดความรู้ความสามารถ<br/>ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติ<br/>หน้าที่<br/>- ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ<br/>เทคนิคการศึกษาระเบียบ<br/>กฎหมายที่เกี่ยวข้องที่ใช้ใน<br/>การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง</p> | <p>(๑) มีการประชุมกองช่าง เพื่อกำชับให้<br/>ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้<br/>เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดตลอดจน<br/>ข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br/>(๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายใน<br/>งานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงาน<br/>ปฏิบัติงานคณะกรรมการการตรวจงาน<br/>คณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการ<br/>อบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิคศึกษา<br/>ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้<br/>นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p> | กองช่าง                  |

องค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง อำเภอดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(องค์กร)  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                   | ความเสี่ยง                                                                         | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                                                                                                | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน                                                                                                                                  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                 | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                            | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p>๙. กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้า<br/>สาธารณะ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความ<br/>รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและ<br/>ประสิทธิผลของงาน และเกิด<br/>ประโยชน์อย่างสูงสุด</p> | อุปกรณ์ที่ใช้ในการ<br>ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่เพียงพอ<br>ต่อ ความ ต้องการ ของ<br>ประชาชน | มีการตั้งงบประมาณ<br>ในข้อบัญญัติ<br>งบประมาณรายจ่าย<br>ประจำปีสำหรับ<br>จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์<br>ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซม<br>ไฟฟ้า | - มีการตั้ง<br>งบประมาณในการ<br>ดำเนินงานจัดซื้อ<br>วัสดุอุปกรณ์ทุกปี มี<br>การควบคุมระดับ<br>หนึ่ง แต่ยังไม่<br>เพียงพอ ต่อการ<br>บรรลุผลสำเร็จตาม<br>วัตถุประสงค์ | <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซม<br/>ไฟฟ้ายังไม่ครบในความ<br/>ต้องการของประชาชน</p> <p><u>สาเหตุ</u></p> <p>- งบประมาณมีจำนวนจำกัด<br/>ในการจัดซื้ออุปกรณ์-</p> | - จัดงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์<br>ไฟฟ้าที่มีอายุใช้งานได้นานยิ่งขึ้น | กองช่าง                  |

ผู้รายงาน

( นายพินิจ สุวรรณไตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสันโค้ง

วันที่ ๒๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

