

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวชนพร ประจิตร์)

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ และหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (สำนักปลัด) พบว่า ภัยธรรมชาติตามฤดูกาล เช่น ชั่วฤดูแล้ง มักเกิดเหตุไฟไหม้ และฤดูฝน เกิดพายุ ลมแรง บ้านเรือนเสียหาย
- ๑.๒ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (กองคลัง) พบว่า ระยะเวลาที่ดิน ที่มีอยู่ในปัจจุบัน ไม่ครอบคลุมพื้นที่ทั้งตำบล ทำให้การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ถูกต้อง
- ๑.๓ งานธุรการ (กองช่าง) พบว่า การจัดทำหนังสือราชการไม่ถูกต้อง ตามระเบียบงานสารบรรณ และการค้นหาหนังสือยาก ไม่สะดวก รวดเร็ว

๑.๔ งานบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม) พบว่า เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าไปบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP ได้ เพราะไม่เข้าใจถึงขั้นตอนกระบวนการในระบบ

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด

๒.๑ จัดทำโครงการเตรียมความพร้อมในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๒ ปฏิบัติการตามแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

กองคลัง

๒.๓ ประสานงานกับ สำนักงานที่ดิน เพื่อขอระวางที่ดินและสำเนา นส.๓ ก

๒.๔ ประสานงานกับ สำนักงานปฏิรูปที่ดิน เพื่อขอสำเนา สปก. ในการจัดทำแผนที่
แม่บททั้งตำบลโชคเหนือ

กองช่าง

๒.๕ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบวิเคราะห์และแยกประเภทของเอกสาร และจัดเก็บให้เป็น
หมวดหมู่ ตามระเบียบงานสารบรรณ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๖ ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงศึกษาข้อมูล การเข้าใช้ระบบจาก
เจ้าหน้าที่พัสดุ กองคลัง

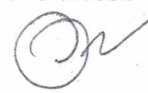
องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกององค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ</p> <p>๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งองค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ มีปรัชญาและรูปแบบการทำงานที่ดี มีความซื่อสัตย์และจริยธรรมเพียงพอ ประกอบกับบุคลากรในสำนัก/กอง มีความรู้ ทักษะและความสามารถเพียงพอ และเป็นไปตามคำบรรยายคุณลักษณะของงานแต่ละตำแหน่ง มีการจัดโครงสร้างและสายงานไว้ชัดเจน มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ประกอบกับมีนโยบายการบริหารด้านบุคลากรที่เหมาะสม และสร้างกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานไว้ชัดเจน เพียงพอแล้ว</p> <p>การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน ครอบคลุมและเพียงพอ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยจะระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องแล้ว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ จัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาด หวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือจัดทำหรือจัดหาและ ใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ มีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มี ต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือมีการสื่อสารกับ บุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้มี การปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือประเมินผลและ สื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ได้กำหนดกิจกรรมการ ควบคุมเป็นนโยบาย ให้มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้วย เทคโนโลยีเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมี ผลสำเร็จตามที่คาดหวังและมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำ นโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ได้ทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ มีการสื่อสารภายในและมี การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน เพื่อ สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดแล้ว</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลขององค์การบริหารส่วนตำบล โชคเหนือ ได้ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการ ปฏิบัติงาน ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการประเมินผลและ สื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ได้ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในทั้ง ๕ ด้านแล้ว พบว่าองค์การ บริหารส่วนตำบลโชคเหนือ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินและไม่ใช่ด้านการเงิน มีความเชื่อถือได้ทันเวลา เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อนบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการแล้ว



(นายบัณฑิต จารัตน์)

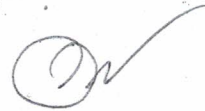
ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ

วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอลำดวน

องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้าน การดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอลำดวน



(นายบัณฑิต จารัตน์)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโชคเหนือ

วันที่ ๑๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๑.๓ งานธุรการ
- ๑.๔ งานบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดทำโครงการเตรียมความพร้อมในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒.๒ ปฏิบัติการตามแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒.๓ ประสานงานกับสำนักงานที่ดิน เพื่อขอระวางที่ดิน และสำเนา นส. ๓ ก
- ๒.๔ ประสานงานกับสำนักงานปฏิรูปที่ดิน เพื่อขอสำเนา สปก. ในการจัดทำแผนที่ แม่บท ทั้งตำบลโชคเหนือ
- ๒.๕ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ วิเคราะห์และแยกประเภทของเอกสาร และจัดเก็บให้ เป็นหมวดหมู่ ตามระเบียบงานสารบรรณ
- ๒.๖ ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งศึกษาข้อมูลการเข้าใช้ระบบจาก เจ้าหน้าที่พัสดุ ของกองคลัง