

# สำเนาฉบับ



ที่ นม ๗๒๔๐๑/๑๑๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
อำเภอวังน้ำเขียว นม. ๓๐๓๗๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ หรือสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

เรียน นายอำเภอวังน้ำเขียว

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

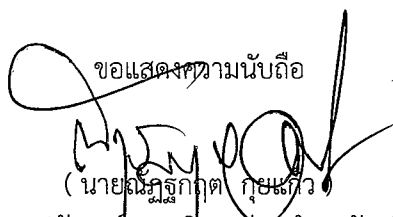
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด
๕. หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
๖. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒)	จำนวน ๑ ชุด

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๕๕๙) วรรคสาม “กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้อำเภอ ภายใน ๙๐ วัน “ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึงนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ได้แก่ แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ปค.๖ วค.๑ และ วค.๒ จำนวนอย่างละ ๑ ชุด รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายณัฐกฤต กุญแจแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

50 นพ

(นายแทนที่ สารฤทธิ)

ห้องถิ่นอำเภอวังน้ำเขียว

.....	ปลัด อบต.
.....	รองปลัด อบต.
.....	หน.สป/ผอ.กองฯ
.....	เจ้าหน้าที
.....	คณบดี/ทนาย

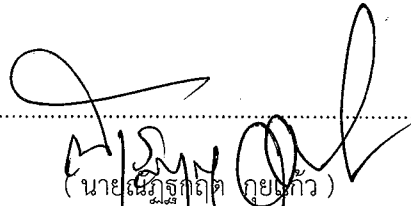
๒๘/๑๐/๒๕๖๔

## หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอวังน้ำเขียว

หน่วยตรวจสอบภายใน/องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี ได้ปรับโครงสร้างใหม่ ตามประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง กำหนด กอง สำนัก หรือส่วน ราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น ขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ และประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอวังน้ำเขียว

ลายมือชื่อ.....



(นายสมิทธิ์ ฤกษ์แก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี


วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
เพื่อให้การตรวจสอบมีความ สมบูรณ์ครบถ้วน ตามแผนที่ กำหนดไว้	๑. การดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีความพร้อมของเอกสาร/หลักฐานในการ ตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ๒. แผนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจกับ แผนการตรวจสอบ ไม่สัมพันธ์/ไม่สอดคล้องกัน	- ความพร้อมของเอกสาร/ หลักฐานในการตรวจสอบทำให้ ระยะเวลาในการตรวจสอบไม่ เป็นไปตามแผน/เป้าหมายที่วางไว้	- ปรับแผนการตรวจสอบเป็น ระยะๆ ให้สอดคล้องกับแผนการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานรับ ตรวจเสมอ - แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ หน่วยงานตรวจสอบ ล่วงหน้าเพื่อ เตรียมความพร้อม	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ.....  
  
 ( นายสมชาย ใจดี )  
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
 รักษาการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
 ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
 วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

## องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

เรียน นายอำเภอวังน้ำเขียว

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอวังน้ำเขียว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยง

## ๑.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการพัฒนา

## ท้องถิ่น

ประชาชนบางส่วนไม่ค่อยมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทางการคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำชุมชนหรือสมาชิกสภาอบต.ที่มีหน้าที่เสนอโครงการเข้าสู่แผนพัฒนาฯ

## ๑.๒ กองคลัง

กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

๑. ประชาชนยังหลีกเลี่ยงการชำระภาษี ชำระภาษีไม่ตรงตามกำหนด
๒. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน
๓. พื้นที่มีขนาดใหญ่

## ๑.๓ กองช่าง

กิจกรรมงานด้านการคำนวณประมาณการช่าง

การประมาณการไม่สามารถแล้วเสร็จได้ทันตามระยะเวลาที่ต้องการ

## ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

/การจัดทำงาน...

การจัดทำงานด้านการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความชำนาญด้านการเงินและงานการพัสดุ

**๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

**กิจกรรมการควบคุมสถานการณ์ของโรคระบาด**

ขาดเจ้าหน้าที่ภาคสนามที่สังกัดกองสาธารณสุขโดยตรง

**๑.๖ กองส่งเสริมการเกษตร**

**กิจกรรมช่วยเหลือผู้ประสบการณภัยพิบัติด้านการเกษตร**

ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติด้านการเกษตรมีหลายระเบียบ เจ้าหน้าที่อาจยังไม่เข้าใจเองแท้

**๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**๒.๑ สำนักปลัด**

**กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น**

การควบคุมภายในคือ มีการประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ประชาชนเข้าร่วมประชุมประชาคมโดยการประชาสัมพันธ์ทางหอกระจายข่าวหมู่บ้านของผู้นำชุมชน

**๒.๒ กองคลัง**

**กิจกรรมการจัดเก็บรายได้**

การควบคุมภายในคือ ประชาสัมพันธ์กำหนดการและช่องทางในการชำระภาษีให้ทั่วถึงและครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย

**๒.๓ กองช่าง**

**กิจกรรมงานด้านการคำนวณประมาณการช่าง**

การควบคุมภายในคือ มีการตรวจทานจากคณะกรรมการกำหนดราคากลาง

**๒.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

**กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

การควบคุมภายในคือ มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุการเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**๒.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

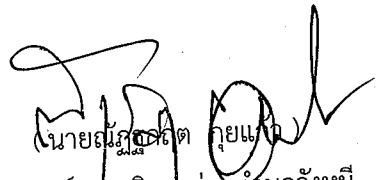
**กิจกรรมการควบคุมสถานการณ์ของโรคระบาด**

การควบคุมภายในคือ จัดหาเจ้าหน้าที่สังกัดกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเพื่อปฏิบัติหน้าที่ภาคสนามเมื่อเกิดการระบาด

**๒.๖ กองส่งเสริมการเกษตร**

**กิจกรรมช่วยเหลือผู้ประสบการณภัยพิบัติด้านการเกษตร**

การควบคุมภายในคือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามระเบียบของกระทรวงการคลังกระทรวงมหาดไทยและกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



นายณัฐดนัย กุญแจ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
รักษาารแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบคือ สภาพแวดล้อมภายใน สภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กรให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กรการมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p><b>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า บุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความรับผิดชอบในหน้าที่และภารกิจที่ได้รับมอบหมายตามกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ควบคุมการให้บริการประชาชนอย่างเต็มความสามารถ และมีความเสี่ยงจากกิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากตำบลวังหมี่ มีพื้นที่ขนาดใหญ่ จำนวน ๒๐๒ ตารางกิโลเมตร บางชุมชนอยู่ไกลจาก อบต.วังหมี่ และเส้นทางคมนาคมบางส่วนค่อนข้างลำบาก จึงทำให้การดำเนินงานให้ความช่วยเหลือล่าช้า เช่น การเกิดเหตุอัคคีภัย</p> <p><b>ข้อเสนอ</b></p> <p>จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น จะดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไขที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย</p> <p>๔.๒ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๔.๓ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๔.๔ การประสานงานภายในและภายนอก อบต. เช่น</p> <p>๔.๔.๑ การติดต่อประสานงานภายในองค์กรแจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๔.๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของอบต.</p> <p><b>๕. การติดตามผล</b></p> <p>รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสม สอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	



## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากตำบลวังหมี่ มีพื้นที่ขนาดใหญ่ จำนวน ๒๐๒ ตารางกิโลเมตร บางชุมชนอยู่ไกลจาก อบต.วังหมี่ และเส้นทางคมนาคมบางส่วนค่อนข้างลำบาก จึงทำให้การดำเนินงานให้ความช่วยเหลือล่าช้า เช่น การเกิดเหตุอัคคีภัย

๒. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ การหลีกเลี่ยงการชำระภาษีโดยแจ้งข้อมูลในการประเมินภาษีไม่ครบถ้วนหรือเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

๓. กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง ปริมาณงานมากแต่บุคลากรผู้รับผิดชอบงานมีจำนวนน้อยและรับผิดชอบงานหลายด้านทำให้ไม่สามารถประมาณการได้ทันตามระยะเวลาที่ต้องการ

๔. กิจกรรมปัญหาภาวะโลกร้อน สาเหตุเกิดจากการมีการปรับพื้นที่ที่มีป่าไม้เพื่อก่อสร้างโรงงานอุตสาหกรรมทำให้ป่าไม้ในตำบลวังหมี่ลดลง จึงต้องดำเนินการส่งเสริมการปลูกต้นไม้ทั้งในบริเวณบ้านและพื้นที่สาธารณะเพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียว

ลายมือชื่อ.....

( นายสมเกียรติ กุญแจ )

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อเหตุการณ์	ตำบลวังหมีมีขนาดใหญ่บางชุมชนอยู่ไกลและเส้นทางคมนาคมบางส่วนค่อนข้างลำบาก จึงทำให้การดำเนินงานให้ความช่วยเหลืออาจล่าช้า	๑. ปรับปรุงแผนป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนประจำปี และแผนการปฏิบัติการเฉพาะกิจในแต่ละตำบลเป็นประจำทุกปี พัฒนาศูนย์ป้องกันภัยและกู้ภัยชุมชน ซึ่งจะได้นำความรู้ที่ได้รับไปบอกต่อกับประชาชนในพื้นที่ต่อไป ๒. มีการอยู่เวรป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในช่วงฤดูแล้ง ทั้งกลางวันและกลางคืนเพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนได้อย่างทันต่อเหตุการณ์	รายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	บางชุมชนอยู่ไกลและเส้นทางคมนาคมบางส่วนค่อนข้างลำบาก จึงทำให้การดำเนินงานให้ความช่วยเหลืออาจล่าช้าบ้าง	ประชุมทำความเข้าใจกับประชาชนในแต่ละพื้นที่ และแจ้งเบอร์โทรศัพท์ที่ติดต่อเพื่อแจ้งเหตุและสามารถติดต่อแจ้งเหตุได้ตลอดเวลา	สำนักงานปลัดรักษาความปลอดภัย

## องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

## รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อจัดเก็บรายได้ได้ตามเป้าหมาย</p> <p>๒. เพื่อประชาสัมพันธ์การชำระภาษีให้ทั่วถึงและมีช่องทางชำระภาษีเพิ่มขึ้น</p> <p>๓. เพื่อไม่ให้เกิดหนี้ค้างชำระเพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. ประชาชนยังหลีกเลี่ยงการชำระภาษี ชำระภาษีไม่ตรงตามกำหนด</p> <p>๒. แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. พื้นที่ขนาดใหญ่</p>	<p>ประชาสัมพันธ์กำหนดการและช่องทางในการชำระภาษีให้ทั่วถึงและครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย</p>	<p>ยังจัดเก็บภาษีได้ไม่ครบตามเป้าหมายบางส่วนยังไม่อยู่ในพื้นที่และชำระภาษีเกินกำหนดเวลา</p>	<p>การหลีกเลี่ยงการชำระภาษีโดยแจ้งข้อมูลไม่ครบถ้วนหรือเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง</p>	<p>๑. แจ้งประชาสัมพันธ์ช่องทางชำระภาษีเพิ่มขึ้นและติดตามการชำระให้ทันภายในกำหนด</p> <p>๒. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้อง</p>	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานด้านการศึกษา จำนวนประมาณการช่าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทำคำนวณประมาณการ ช่างถูกต้องมีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงาน และทันตามระยะเวลา	การประมาณการไม่สามารถแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ต้องการ	มีการตรวจทานจากคณะกรรมการกำหนดราคากลาง	มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วนกระชั้นชิด	งานด้านการคำนวณประมาณการช่างยังคงมีจุดอ่อน คือ ปริมาณงานมากแต่บุคลากรผู้รับผิดชอบงานหลายด้าน ทำให้ไม่สามารถประมาณการได้ทันตามระยะเวลาที่ต้องการ	ให้นำช่างประมาณการคำนวณโครงการต่างๆที่จะดำเนินการก่อสร้างโดยให้ความสำคัญกับโครงการที่จะก่อสร้างในเวลานั้นก่อน	กองช่าง



องค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการควบคุม สถานการณ์ของโรคระบาด  วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ป้องกันควบคุมโรคระบาด	ขาดเจ้าหน้าที่ ภาคสนามที่สังกัดกอง สาธารณสุขโดยตรง	ป้องกันควบคุมการระบาด ของโรค	ปฏิบัติหน้าที่ภาคสนาม เมื่อเกิดการระบาดของ โรค	อาจเกิดความล่าช้าในการ ควบคุมโรคเสี่ยงต่อการ ระบาดของโรค	จัดหาเจ้าหน้าที่สังกัดกอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมเพื่อปฏิบัติ หน้าที่ภาคสนามเมื่อเกิด การระบาด	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลวังหมี่

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการ หน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลวังหมี่มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนบางส่วนไม่ค่อยมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทางการคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำชุมชนหรือสมาชิกสภาอบต.ที่มีหน้าที่เสนอโครงการเข้าสู่แผนพัฒนา

๑.๒ กองคลัง

กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

๑. ประชาชนยังหลีกเลี่ยงการชำระภาษี ชำระภาษีไม่ตรงตามกำหนด
๒. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน
๓. พื้นที่มีขนาดใหญ่

๑.๓ กองช่าง

กิจกรรมงานด้านการคำนวณประมาณการช่าง

การประมาณการไม่สามารถแล้วเสร็จได้ทันตามระยะเวลาที่ต้องการ

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

การจัดทำงานด้านการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงินและงานการพัสดุ

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมการควบคุมสถานการณ์ของโรคระบาด

ขาดเจ้าหน้าที่ภาคสนามที่สังกัดกองสาธารณสุขโดยตรง

๑.๖ กองส่งเสริมการเกษตร

กิจกรรมช่วยเหลือผู้ประสบการณภัยพิบัติด้านการเกษตร

ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติด้านการเกษตรมีหลายระเบียบ

เจ้าหน้าที่อาจยังไม่เข้าใจองแท้

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

การควบคุมภายในคือ มีการประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ประชาชนเข้าร่วมประชุมประชาคม

โดยการประชาสัมพันธ์ทางหอกระจายข่าวหมู่บ้านของผู้นำชุมชน

๒.๒ กองคลัง

กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

การควบคุมภายในคือ ประชาสัมพันธ์กำหนดการและช่องทางในการชำระภาษีให้ทั่วถึงและ

ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย

๒.๓ กองช่าง

กิจกรรมงานด้านการคำนวณประมาณการช่าง

การควบคุมภายในคือ มีการตรวจทานจากคณะกรรมการกำหนดราคากลาง

๒.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

การควบคุมภายในคือ มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมการควบคุมสถานการณ์ของโรคระบาด

การควบคุมภายในคือ จัดหาเจ้าหน้าที่สังกัดกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเพื่อปฏิบัติ

หน้าที่ภาคสนามเมื่อเกิดการระบาด

๒.๖ กองส่งเสริมการเกษตร

กิจกรรมช่วยเหลือผู้ประสบการณภัยพิบัติด้านการเกษตร

การควบคุมภายในคือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามระเบียบของกระทรวงการคลัง

กระทรวงมหาดไทยและกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ลายมือชื่อ..... กมลวรรณ กมลชะบุตร

(นางสาวกมลพรรณ กมลชะบุตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔