

# รายงานผล การติดตามและ ประเมินผลการ ควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566





ที่ กพ ๗๖๐๐๑/๕๒๗

องค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง  
พรานกระต่าย-ลานกระบือ  
อ.พรานกระต่าย กพ ๖๒๑๑๐

๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอพรานกระต่าย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นองค์การบริหารส่วนตำบล จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้นายอำเภอ เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ นั้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง ขอเรียนว่าได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานฯ ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายชอบ รอดกสิกรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง

สำนักปลัด

โทร ๐๕๕-๗๕๑๖๐๐

ปลัด อบต. ....

หัวหน้าสำนักปลัด .....

หัวหน้าฝ่าย .....

เจ้าหน้าที่ .....

30 พ.ค. 2566

2/7 ต.ค. 2566

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง อำเภอพราณกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร

เรียน นายอำเภอพราณกระต่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และ ไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอพราณกระต่าย



(นายชอบ รอดกสิกรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชร  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.	<p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้ดูแล</p> <p>๑.๔ การสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อการพัฒนาองค์กรในภาพรวม</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสมเพียงพอตามหลักการที่กำหนด โดยยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน มีการพัฒนาบุคลากรโดยการส่งเสริมฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง</p>
๒.	<p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อให้เกิดความเสียหาย หรือทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ ดังนี้</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเหนือจากงานในหน้าที่หลายอย่าง ทำให้งานที่รับผิดชอบมีความล่าช้าและขาดประสิทธิภาพ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมระเบียบ กฎหมาย</p>

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.	<p><b>กิจกรรมการควบคุมภายใน</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง มีกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยกำหนดเป็นคำสั่ง มีขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนและมีการติดตามตรวจสอบว่ามี การปฏิบัติงานตามระเบียบหรือไม่ ทั้งนี้ยังคงมีความเสี่ยงที่มีเหลืออยู่บ้าง ซึ่งอาจส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งได้กำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว</p>
๔.	<p><b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการใช้ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องอย่างมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในองค์กรที่นำระบบสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง ได้นำเทคโนโลยีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับระบบสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ โดยการใช้ระบบสารสนเทศ อาทิ เว็บไซต์ เฟสบุ๊ก และไลน์ หรือการใช้การรับส่งข้อมูลผ่านอีเมล เพื่ออำนวยความสะดวกและรักษาข้อมูล สามารถขับเคลื่อนงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>
๕.	<p><b>กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันท่วงทีต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง ได้มีการดำเนินการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน โดยเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลคุดบ้านโอง อำเภอพรานกระต่าย จังหวัดกำแพงเพชรได้ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้ง ๔ ส่วนราชการดังนี้

### สำนักปลัด

#### ๑. กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป

- ยังมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความล่าช้าในการดำเนินงานเอกสาร โดยเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้างที่มีความล่าช้าในการทำเอกสาร เหตุเพราะเจ้าหน้าที่ยังมีความสับสนและขาดความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจน

#### ๒. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จากการขยายตัวของชุมชน และสภาพบ้านเรือนที่มีอายุการใช้งานมายาวนาน ส่งผลให้เสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัย โดยเฉพาะในช่วงฤดูร้อนที่มีอากาศร้อนจัดและแห้ง ประกอบกับเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีจำนวนน้อย เมื่อเกิดเหตุการณ์ภัยต่างๆ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการเข้าช่วยเหลือ

#### ๓. กิจกรรมการเบิกเบี่ยยังชีพ

- มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่หรือการเสียชีวิตของผู้รับเบี่ยฯ แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต.ทราบภาย หรือการเปลี่ยนผู้รับมอบอำนาจ บัญชีธนาคาร ทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน

### กองคลัง

#### ๑. กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้

- พบว่าเจ้าหน้าที่ของ อบต.ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ตาม พรบ.ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ และประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

### กองช่าง

#### ๑. กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาด

อยู่บ้าง

#### ๒. กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค

- ยังมีข้อจำกัดเรื่องของการดำเนินงานด้านไฟฟ้า อบต.สามารถแก้ไขปัญหาเบื้องต้นได้ เช่น เปลี่ยนหลอดไฟสาธารณะ แต่หากเกิดปัญหาที่มากขึ้น เช่น หม้อแปลงระเบิด จำเป็นต้องติดต่อ จนท.ของ กฟภ.อ.พรานกระต่าย แก้ไข ทำให้เกิดความล่าช้าบ้าง

### กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

#### ๑. กิจกรรมการรับสมัครเด็กนักเรียนและการเรียนการสอนของ ศพด.ตำบล

คุดบ้านโอง

- สถานที่สำหรับดูแลเด็กเล็กเริ่มคับแคบ เนื่องจากมีจำนวนประชาชนเด็กที่สามารถฝากเข้าเรียนจำนวนเพิ่มขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นายชอบ รอดกสิกรรม)

ตำแหน่ง นายกองการบริหารส่วนตำบลคุดบ้านโอง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง  
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>ผลกิจกรรมการตรวจสอบ</p> <p><b>๑. กิจกรรมงานบริหารงาน ทั่วไป</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้งานของฝ่ายบริหารงาน ทั่วไปมีประสิทธิภาพ และสามารถ พัฒนาท้องถิ่นได้อย่างรวดเร็ว และถูกต้อง</p>	<p>จุดอ่อน</p> <p>- การดำเนินการด้าน เอกสารที่ล่าช้าไม่ทัน กำหนดเวลา</p> <p>สาเหตุ</p> <p>- เกิดจากการที่ เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เข้าใจเรื่องกระบวนการ ด้านงานเอกสารที่ชัดเจน ส่งผลให้เกิดความลังเลที่ จะดำเนินการ หรือขาด ความเอาใจใส่ในการทำ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ ดูแลด้านงานเอกสารให้ ดำเนินการให้ทันตามห้วง เวลาที่กำหนด พร้อม รายงานผลการดำเนินงาน ต่อผู้บังคับบัญชา</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ได้เข้ารับ การฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวกับหน้าที่ของตนเอง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถทำให้บรรลุ วัตถุประสงค์เพียงบางส่วน เท่านั้น</p>	<p>ยังคงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับ ความล่าช้าในการดำเนินงาน เอกสาร</p>	<p>๑. มอบหมายให้หัวหน้าฝ่าย บริหารงานทั่วไปกำชับดูแล เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานให้ ดำเนินการตามห้วงเวลา</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะการ ทำงาน และเกิดความเข้าใจใน การทำงานอย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>สำนักปลัด ๓๐ ก.ย ๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>ผลกิจกรรมการตรวจสอบ <b>๒. กิจกรรมงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</b> <b>วัตถุประสงค์</b> - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในด้าน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือประชาชนใน พื้นที่และมีประสิทธิภาพ</p>	<p>จุดอ่อน - จำนวนเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอใน การปฏิบัติงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย สาเหตุ - เนื่องจากในพื้นที่ของตำบล คุยบ้านโอง มีบ้านเรือนที่เป็น ไม้จำนวนมาก และมีอายุการ ใช้งานที่ค่อนข้างเก่า จึงง่าย ต่อการเกิดอัคคีภัย โดยเฉพาะในช่วงฤดูร้อนที่มี การใช้ไฟฟ้ามากและอาคารศ แห่งแล้ง</p>	<p>๑. จัดให้มีเจ้าหน้าที่อยู่เวร ยามตลอด ๒๔ ชั่วโมง และ เตรียมอุปกรณ์พร้อมเพื่อ รับมือหากเกิดภัย ๒. ติดตั้งถังดับเพลิงไว้ ตามจุดสำคัญของแต่ละ หมู่บ้านตามจุดสำคัญๆ</p>	<p>สรรหาตำแหน่ง พนักงานส่วนตำบล หรือพนักงานจ้าง โดย ประกาศรับโอน/สรร หาและขอใช้บัญชี สอบแข่งขันของกรม ส่งเสริมฯ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มอบหมายหน้าที่ รับผิดชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ที่มี อยู่ให้ครอบคลุมทุกภารกิจ งาน ๒. เพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้านป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>สำนักปลัด (งานป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัย) ๓๐ ก.ย ๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>ผลกิจกรรมการตรวจสอบ</b> <b>๓. การเพิ่มประสิทธิภาพ</b> <b>การจัดเก็บรายได้</b> <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง	<b>จุดอ่อน</b> - ไม่สามารถจัดเก็บภาษี รายได้ตามที่ตั้งไว้ <b>สาเหตุ</b> - เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาด ความรู้และความเข้าใจ เกี่ยวกับ พรบ.ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒	๑. มีการกำกับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานตามหนังสือ สั่งการ และกฎระเบียบที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบงาน เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพอยู่ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ สามารถจัดเก็บรายได้ตาม เป้าหมายที่กำหนด และยัง ขาดความเข้าใจในข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะ พรบ.ที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒	๑. เจ้าหน้าที่ของ อบต.ยัง ขาดความเข้าใจเกี่ยวกับ การจัดเก็บภาษีตาม พรบ. ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ ๒. ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจใน เรื่องของ พรบ.ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	๑. มอบหมายหน้าที่ รับผิดชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ที่มี อยู่ให้ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะความรู้ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ลงพื้นที่เพื่อสร้างความเข้าใจ และให้ข้อมูลที่ถูกต้องกับ ประชาชน	กองคลัง ๓๐ ก.ย ๖๖
<b>๔. กิจกรรมด้านการ</b> <b>ควบคุมอาคาร</b> <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้การสำรวจ การ ออกแบบ การเขียนแบบ โครงการต่างๆ การประมาณ ราคากลางถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม.และหนังสือสั่งการ	<b>จุดอ่อน</b> ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อ กฎหมายฯ ต่างๆ ที่ชัดเจน <b>สาเหตุ</b> - การขยายตัวของชุมชนที่ มากขึ้น	๑. มีการส่งเสริมเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมด้าน ช่าง ๒. มอบหมายงานตาม ความรู้ความสามารถของ เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติมจากสื่อ สารสนเทศ	๑. มีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ๒. ให้เจ้าหน้าที่รายงานผล การดำเนินงานต่อ ผู้บังคับบัญชาทราบเป็น ระยะ ๓. ใช้ระบบสารสนเทศที่มี อยู่ให้เกิดประโยชน์อย่าง สูงสุดในการพัฒนาความรู้	เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานมี จำนวนน้อย ส่งผลให้การ ดำเนินงานล่าช้าและเกิด ข้อผิดพลาดอยู่บ้าง	๑. มอบหมายหน้าที่ รับผิดชอบให้แก่เจ้าหน้าที่ที่มี อยู่ให้ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะความรู้	กองช่าง ๓๐ ก.ย ๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>๕. กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อเป็นการลดอุบัติเหตุใน การจราจร เกิดความปลอดภัยในการ เดินทาง</p> <p>- บรรเทาความเดือดร้อนของ ประชาชนที่ประสบปัญหาขาดแคลน น้ำสำหรับอุปโภคบริโภค</p> <p>- มีการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างให้ ครอบคลุมพื้นที่ของตำบล เพื่อความ ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของ ประชาชน</p>	<p><b>จุดอ่อน</b></p> <p>๑. การดำเนินการด้านไฟฟ้า อบต. สามารถดำเนินการได้ในเรื่องของ การแก้ไขเบื้องต้น เช่น เปลี่ยน หลอดไฟ แต่การดำเนินการอื่นเช่น การขยายเขตไฟฟ้า ต้องให้ หน่วยงานที่รับผิดชอบคือ กฟภ.อ. พรานกระต่าย ดำเนินการ <b>สาเหตุ</b></p> <p>- มีการขยายตัวของชุมชนมากขึ้น จึงมีความจำเป็นในการใช้ไฟฟ้าส่อง สว่างและเส้นทางคมนาคมที่สะดวก</p>	<p>๑. มีเจ้าหน้าที่ดูแลด้านงาน ไฟฟ้า (นายช่างไฟฟ้า) ดู แก้ไขและเรื่องฟ้าเมื่อเกิด ความเสียหายเบื้องต้น</p> <p>๒. ประธานเจ้าหน้าที่ของ กฟภ.อ.พรานกระต่าย หาก เกิดกรณีที่ อบต.ไม่สามารถ ดำเนินการแก้ไขได้</p>	<p>๑. มีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่รายงานผล การดำเนินงานต่อ ผู้บังคับบัญชาทราบทันที เมื่อเกิดความเสียหายที่ต้อง เร่งแก้ไข</p> <p>๓. ใช้ระบบสารสนเทศที่มี อยู่แจ้งจุดที่มีความเสียหาย เพื่อเข้าช่วยเหลือหรือแก้ไข</p>	<p>๑. การดำเนินการด้านไฟฟ้า อบต.สามารถแก้ไขปัญหา เบื้องต้นได้ เช่น เปลี่ยน หลอดไฟสาธารณะ แต่หาก เกิดปัญหาที่มากขึ้น เช่น หม้อแปลงระเบิด จำเป็นต้องติดต่อ จนท.ของ กฟภ.อ.พรานกระต่าย แก้ไข ทำให้เกิดความล่าช้าบ้าง</p>	<p>๑. มอบหมายหน้าที่ รับผิดชอบให้แก่ เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ให้ ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มทักษะความรู้</p>	<p>กองช่าง ๓๐ ก.ย ๖๖</p>
<p><b>๖. กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์มี ประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบฯ</p>	<p>- มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่หรือการ เสียชีวิตของผู้รับเบี้ยฯ แต่ไม่ได้แจ้ง ให้ อบต.ทราบภายในหรือการเปลี่ยน ผู้รับมอบอำนาจ บัญชีธนาคาร ทำให้ เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้รับ เบี้ยทราบถึงระเบียบและ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการ รับสิทธิ์</p> <p>๒. จัดทำทะเบียนเบี้ยยังชีพ กรณีตายและย้ายทะเบียน บ้านให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. ตรวจสอบข้อมูลเบี้ยยัง ชีพกรณีตายหรือย้าย ทะเบียนบ้านกับฝ่าย ทะเบียนราษฎรของอำเภอ พรานกระต่ายอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ระบผิดชอบ รายงานผลการดำเนินงาน กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพตาย ย้าย ทะเบียนบ้าน และจำหน่าย ออกจากระบบให้ผู้บริหาร ทราบทุกเดือน</p>	<p>-</p>	<p>- การเบิกจ่ายเบี้ยยัง ชีพฯ จำเป็นต้อง ปรับปรุงข้อมูลการ ตาย ย้ายทะเบียนบ้าน ให้เป็นปัจจุบัน และ ต่อเนื่อง เพื่อให้ข้อมูล เป็นปัจจุบัน</p>	<p>สำนักปลัด ๓๐ ก.ย ๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๗. กิจกรรมการรับสมัครเด็ก นักเรียนและการเรียนการสอน ของ ศพด.ตำบลคุยบ้านโอง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อรับสมัครนักเรียน ศพด. เป็นไปตามหลักเกณฑ์และห่าง ระยะเวลาที่กำหนด - เพื่อให้เด็กปฐมวัยได้รับการดูแล และพัฒนาตามเกณฑ์มาตรฐาน ของช่วงอายุ</p>	<p>จุดอ่อน - สถานที่สำหรับดูแลเด็ก เล็กเริ่มคับแคบ สาเหตุ - เนื่องจากมีจำนวน ประชาชนเด็กที่สามารถ ฝากเข้าเรียนจำนวน เพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. มีการวางแผนเพื่อ เตรียมขยายสถานที่เพื่อ ก่อสร้าง ศพด.เพิ่ม หากมี จำนวนเด็กนักเรียนเพิ่ม ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้ปกครองนำนักเรียนมา เข้าเรียนที่ศูนย์ฯ ใกล้บ้าน เพื่อลดความแออัดของ จำนวนนักเรียน ศพด.ของ อบต.คุยบ้านโอง</p>	<p>๑. มีการมอบให้ครูประจำ แต่ละ ศพด.รายงานผล และแจ้งปัญหาที่เกิดขึ้นใน แต่ละศูนย์ฯ ให้ ผู้อำนวยการ ศพด.ตำบล คุยบ้านโองรับทราบ ๒. มีการปรับปรุงอาคาร ศพด.ให้สามารถรองรับ นักเรียนได้มากขึ้น ๓. มีการประชาสัมพันธ์ การรับสมัครนักเรียนผ่าน เว็บไซต์หลักของ อบต. คุยบ้านโอง</p>	<p>-</p>	<p>๑. มีพื้นที่สำหรับรองรับ เด็กนักเรียนเพิ่มขึ้น ๒. การรับสมัครเด็ก นักเรียนของ ศพด.สังกัด อบต.คุยบ้านโองได้ ดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้ปกครองรับทราบ รวมถึงมีการประชุม ผู้ปกครอง เพื่อรับทราบ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อ เด็กและผู้ปกครอง</p>	<p>กองการศึกษา ๓๐ ก.ย. ๖๖</p>

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายชอบ รอดกสิกรรม)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง

วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคุยบ้านโอง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### สำนักปลัด

#### ๑. กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป

- ยังมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความล่าช้าในการดำเนินงานเอกสาร โดยเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้างที่มีความล่าช้าในการทำเอกสาร เหตุเพราะเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจน

#### ๒. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จากการขยายตัวของชุมชน และสภาพบ้านเรือนที่มีอายุการใช้งานมายาวนาน ส่งผลให้เสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัย โดยเฉพาะในช่วงฤดูร้อนที่มีอากาศร้อนจัดและแห้ง ประกอบกับเจ้าหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีจำนวนไม่เพียงพอ เมื่อเกิดเหตุการณ์ภัยต่างๆ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการเข้าช่วยเหลืออย่างทันท่วงที

#### ๓. กิจกรรมการเบิกเบี้ยยังชีพ

- มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่หรือการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพ แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต.ทราบภายในหรือการเปลี่ยนผู้รับมอบอำนาจ บัญชีธนาคาร ทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน

### กองคลัง

#### ๑. กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้

- พบว่าเจ้าหน้าที่ของ อบต.ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ตาม พรบ.ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ รวมไปถึงการติดตามลูกหนี้ค้างชำระภาษีฯ และประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

### กองช่าง

#### ๑. กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาด

อยู่บ้าง

๒. กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค

- ยังมีข้อจำกัดเรื่องของการดำเนินงานด้านไฟฟ้า อนาคตสามารถแก้ไขปัญหาเบื้องต้นได้ เช่น เปลี่ยนหลอดไฟสาธารณะ แต่หากเกิดปัญหาที่มากขึ้น เช่น หม้อแปลงระเบิด จำเป็นต้องติดต่อ จนท.ของ กฟภ.อ.พรานกระต่าย แก้ไข ทำให้เกิดความล่าช้าบ้าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมการรับสมัครเด็กนักเรียนและการเรียนการสอนของ ศพต.ตำบลคูยบ้านโอง

- สถานที่สำหรับดูแลเด็กเล็กเริ่มคับแคบ เนื่องจากมีจำนวนเด็กเล็กที่สามารถฝากเข้าเรียน  
จำนวนเพิ่มขึ้น



(นายธนะศักดิ์ ประยูรพันธ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ .....๒๙.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ. ๒๕๖๖



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง

ที่ ๕๑๒ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งผู้รักษาราชการแทน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

\*\*\*\*\*

เพื่อให้การบริหารงานและปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ อันก่อให้เกิดผลดีต่อทางราชการ และเพื่อความเหมาะสมแก่การรับผิดชอบการปฏิบัติราชการในหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน หรือมีแต่ไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔ ประกอบมาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดกำแพงเพชร ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ข้อ ๒๔๐, ๒๔๑, ๒๔๒, ๒๔๕, ๒๔๖, ๒๔๗, ๒๔๘ จึงแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ในกรณีตำแหน่งว่าง หรือผู้ดำรงตำแหน่งไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ ดังนี้

๑. นายธนะศักดิ์ ประยูรพันธ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด  
เลขที่ตำแหน่ง ๐๔-๓-๐๑-๒๑๐๑-๐๐๑

ทั้งนี้ ให้ผู้รักษาราชการแทนมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ซึ่งตนแทน หากคำสั่งใดที่ออกไว้แล้วขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ใช้คำสั่งนี้แทน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายชอบ รอดกสิกรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูยบ้านโอง

