



ที่ ชร ๘๒๖๐๑/ ๔๕๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๘๐

๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

เรียน นายอำเภอแม่สรวย

อ้างถึง ๑.หนังสือกระทรวง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑  
๒.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑  
๓.หนังสือที่ รน ๐๐๒๓.๕/ว ๕๑๑๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ต้องดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสี่ ให้จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปผลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมเกียรติ อินทวิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

สำนักปลัด

โทร. ๐-๕๓๙๕-๐๖๓๓ ต่อ ๑๐๑

โทรสาร. ๐-๕๓๙๕-๐๖๓๓ ต่อ ๑๐๑๑

ผู้รับหนังสือ

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

วันที่ 24 ต.ค. ๖๖

เวลา

ปลัด ๒๐ ต.ค. ๖๖

รองปลัด

หัวหน้าส่วน

เจ้าหน้าที่พิมพ์งาน 20 ต.ค. ๖๖



รายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑  
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย

## คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ป้องกัน ลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพยากร

รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เล่มนี้ ได้รวบรวมองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กำหนด ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล ผู้บริหาร และสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอแม่สรวย

องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่สรวย

(นายสมเกียรติ อินทวิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

## สำนักปลัด

## ๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนมีจำนวนลดลง

## กองคลัง

## ๑. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในตำแหน่งพัสดุโดยตรง อาจทำให้การจัดซื้อจัดจ้างและการทำทะเบียนทรัพย์สินเกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้

## ๒. กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้

๒.๑ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในระบบ LTAX ๔.๐ และ LTAX

Online ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๒.๒ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

#### กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ บุคลากรมีจำนวนจำกัดซึ่งบุคลากรแต่ละคนมีภารกิจ จำนวนมากประกอบกับการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน โครงการที่กำหนดไว้ อีกทั้งงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเข้ามาในห้วงเวลากระชั้นชิดเกินไป

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในการปฏิบัติ(เฉพาะด้านวิศวกร)

#### กองการศึกษา

๑.งานสภาเด็กและเยาวชน

ความเสี่ยงที่ยังอยู่

๑.๑ บุคลากรขาดความเข้าใจในงานของสภาเด็กและเยาวชนฯ

๑.๒ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ

๒. การนิเทศติดตามประเมินผลการจัดการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑ การติดตามประเมินผลการจัดการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีควมสม่ำเสมอ

## ๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### สำนักปลัด

๑.กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๑ รับสมัครจิตอาสาผู้สนใจและประสงค์ทำงานเป็นอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน แล้วจัดส่งเข้ารับการฝึกอบรม

#### กองคลัง

๑.กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑.๑ มีการทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง

๑.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเข้ารับการฝึกอบรม และกำกับให้หมั่นศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

๑.๓ สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อให้มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถมาปฏิบัติงานต่อไป

๑.๔ ผู้บังคับบัญชาติดตาม ควบคุมตรวจสอบการปฏิบัติงานอยู่เสมอ

๒.กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำข้อมูลบันทึกลงในโปรแกรม LTAX ๔.๐ และ LTAX Online ให้เรียบร้อยครบถ้วนสมบูรณ์

๒.๒ ผู้บังคับบัญชาติดตาม ควบคุมตรวจสอบการปฏิบัติงานอยู่เสมอ

๒.๓ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b><br/>สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักเกณฑ์ ดังนี้</p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้ กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> | <p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์ หลวงยึดมั่นในความ ซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการ ปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การ บริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการ ปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กอง คลัง กองช่าง และกองการศึกษา โดยมีนาย ก องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงเป็นผู้บริหาร สูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับ บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้ง ให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนา ตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงาน ภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มี การประชุมร่วมกัน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงประกอบไปด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ยังมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอยู่ ในส่วนงานด้านการบริหารงานบุคคล งานบริหารพัสดุ งานเร่งรัดภาษีและพัฒนารายได้ งานควบคุมอาคาร งานก่อสร้าง การดำเนินการด้านอาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านแม่ตาแมว และงานด้านการตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆเช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท.แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๓.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท.แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เป็นต้น</p> |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>                                                                                                                    |
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กิจกรรมการติดตามประเมินผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานของรัฐ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> |

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ดังนี้

### ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงอยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ

### ๒. การประเมินความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดทบทวนความเสี่ยงต่าง ๆ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ อย่างไรก็ตาม ยังมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอยู่ในส่วนงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานบริหารพัสดุ งานเร่งรัดภาษีและพัฒนารายได้ งานควบคุมอาคาร งานก่อสร้าง และงานสภาเด็กและเยาวชน

### ๓. กิจกรรมการควบคุม

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามส่วนงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานบริหารพัสดุ งานเร่งรัดภาษีและพัฒนารายได้ งานควบคุมอาคาร งานก่อสร้าง และงานสภาเด็กและเยาวชน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม

### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อมูลสารสนเทศและงานสื่อสารมีความเหมาะสม คือระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวงและหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

#### ๕. กิจกรรมการติดตามผล

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงานรวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป



(นายสมเกียรติ อินทวี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม<br>แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่<br>สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง                                                                                                                | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                          | การประเมินผล<br>การควบคุม                                                                                                                                                                                       | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                          | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                | กำหนด<br>เสร็จ/<br>หน่วยงาน<br>ที่<br>รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| กิจกรรมด้านการป้องกันและ<br>บรรเทาสาธารณภัย<br><br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่<br>ได้รับความเดือดร้อนได้ทันเวลาที่ | ๑.อาสาสมัครป้องกันภัย<br>ฝ่ายพลเรือนที่สามารถ<br>ปฏิบัติงานได้อย่างเต็ม<br>กำลังมีจำนวนลดลง<br>เนื่องจากเข้าสู่ผู้สูงอายุ | มีคำสั่งมอบหมาย<br>หน้าที่ให้อาสาสมัคร<br>ป้องกันภัยฝ่ายเรือน<br>ปฏิบัติงานที่อย่าง<br>ต่อเนื่องและแต่งตั้ง<br>พนักงานเจ้าหน้าที่<br>คอยช่วยเหลือในการ<br>ปฏิบัติงาน | เจ้าหน้าที่<br>ผู้รับผิดชอบ<br>ดำเนินงานได้<br>ประชาชนที่ได้รับ<br>ความเดือดร้อนได้รับ<br>การช่วยเหลือ แต่<br>ยังคงมีอุปสรรคใน<br>การทำงานเกี่ยวกับ<br>จำนวนบุคลากรและ<br>วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ใน<br>การปฏิบัติงาน | ๑.อาสาสมัครป้องกัน<br>ภัยฝ่ายพลเรือนมี<br>จำนวนลดลง | ๑. รับสมัครจิตอาสาผู้<br>ที่สนใจและประสงค์<br>ทำงานเป็นอาสาสมัคร<br>ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน<br>แล้วจัดส่งเข้ารับการ<br>ฝึกอบรม | สำนักปลัด                                       |

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                             | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน                    | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| กิจกรรมการบันทึกข้อมูลใน<br>ระบบ e-LAAS<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อให้การบันทึกบัญชีและ<br>รายงานข้อมูลทางการเงินเป็น<br>ปัจจุบัน     | ๑. บุคลากรไม่มี<br>ความเข้าใจในการ<br>จัดทำและการใช้<br>จากระบบ e-LAAS | ๑. จัดให้มีการศึกษา ทบทวน<br>และปรับปรุงการบันทึก<br>ข้อมูลในระบบ e-LAAS<br>๒. ผู้บังคับบัญชาติดตาม<br>ควบคุม ตรวจสอบการ<br>ปฏิบัติงานอยู่เสมอ<br>กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ<br>งานด้านต่างๆ ให้ปฏิบัติตาม<br>ระเบียบ วิธีการด้วยความ<br>ละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น<br>๕. จัดส่งบุคลากรเข้าอบรม<br>หรือจัดอบรมแก่เจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับ<br>การบันทึกข้อมูลในระบบ<br>บัญชี e-LAAS | การควบคุมที่มีอยู่<br>เพียงพอ ควบคุม<br>ความเสี่ยงได้ | -                          | -                             | งานด้าน<br>การเงินและ<br>บัญชี |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                      | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                   | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                    | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                         | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | หน่วยงานที่รับผิดชอบ        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p>กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้กองต่างๆในหน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเหมาะสม และมีการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ</p> | <p>๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. มีระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการใหม่เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาในการทำความเข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ</p> | <p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจมากขึ้นให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ดีขึ้นลงมือปฏิบัติ</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชาติดตาม ควบคุม ตรวจสอบการปฏิบัติงานอยู่เสมอ</p> | <p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ ควบคุมความเสี่ยงได้ แต่ต้องมีการปรับปรุงในบางส่วนเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> | <p>๑. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในตำแหน่งพัสดุโดยตรง อาจทำให้การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินเกิดข้อผิดพลาดได้</p> | <p>๑. มีการทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเข้าร่วมฝึกอบรม และกำกับให้หมั่นศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๔.สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อใหม่เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถมาปฏิบัติงานต่อไป</p> <p>๕.ผู้บังคับบัญชาติดตาม ควบคุม ตรวจสอบการปฏิบัติงานอยู่เสมอ</p> | งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์กิจกรรมการรณรงค์การจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้ | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                   | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                           | การประเมินผล                                                                                                                           | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                              | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                         | หน่วยงานที่รับผิดชอบ       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การเร่งรัดการจัดเก็บภาษีเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ และความถูกต้องครบถ้วนของการจัดเก็บรายได้</p>                                     | <p>๑. มีระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการใหม่ เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลา ในการทำความเข้าใจ ในระเบียบและวิธีปฏิบัติ</p> <p>๒. ผู้ชำระภาษีขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการชำระภาษี ทำให้การติดตามการ ชำระภาษีใช้เวลา นานขึ้น</p> | <p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ในการชำระ ภาษี เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓. จัดทำป้าย ขึ้นตอน ระยะเวลาลในการ ชำระภาษี และรับ ชำระภาษีทาง ไปรษณีย์โดยปฏิบัติ ตามระเบียบที่กำหนด</p> | <p>การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ ควบคุมความ เสียได้ แต่ทั้งนี้ต้องมี การปรับปรุงใน บางส่วนเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพมากขึ้น</p> | <p>๑. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแผน ที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแผน ที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</p> | <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ ข้อมูลบันทึกลงในโปรแกรม LTAX ๔.๐ และ LTAX Online</p> <p>๒. ผู้เกี่ยวข้องครบถ้วนสมบูรณ์</p> <p>๓. ผู้บังคับบัญชาติดตาม ควบคุม ตรวจสอบการปฏิบัติงานอยู่เสมอ</p> <p>๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม</p> | งานพัฒนา และจัดเก็บ รายได้ |

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                    | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                              | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <p>๑.งานก่อสร้าง<br/><u>วัตถุประสงค์</u><br/>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่เพื่อช่วยเหลือราษฎรได้ทั่วทั้งพื้นที่</p> <p>๓. เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหามหาการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ</p> | <p>๑. บุคลากรมีจำนวนจำกัดซึ่งบุคลากรแต่ละคนมีภารกิจจำนวนมาก ประกอบกับการปฏิบัติ งานไม่ไปตามแผน</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ และทำความเข้าใจให้ทั่วทั้งพื้นที่</p> <p>๓. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>ระยะเวลา กระชั้นชิดเกินไป</p> | <p>๑. สรรหาบุคลากรทางด้านงานช่าง วิศวกรเพิ่มเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ และทำความเข้าใจให้ทั่วทั้งพื้นที่</p> <p>๓. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๔. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๕. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๖. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๗. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๘. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๙. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๑๐. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> | <p>๑. บุคลากรมีจำนวนจำกัดซึ่งบุคลากรแต่ละคนมีภารกิจจำนวนมาก ประกอบกับการปฏิบัติ งานไม่ไปตามแผน</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ และทำความเข้าใจให้ทั่วทั้งพื้นที่</p> <p>๓. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๔. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๕. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๖. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๗. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๘. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๙. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๑๐. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> | <p>๑. สรรหาบุคลากรทางด้านงานช่าง วิศวกรเพิ่มเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ และทำความเข้าใจให้ทั่วทั้งพื้นที่</p> <p>๓. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๔. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๕. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๖. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๗. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๘. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๙. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๑๐. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> | <p>๑. สรรหาบุคลากรทางด้านงานช่าง วิศวกรเพิ่มเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ และทำความเข้าใจให้ทั่วทั้งพื้นที่</p> <p>๓. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๔. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๕. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๖. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๗. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๘. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๙. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๑๐. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> | <p>ผู้รับผิดชอบ<br/>๑.นายประสงค์ ไชยมงคล<br/>ผู้อำนวยการกองช่าง</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ หรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                             | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                       | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                           | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                       | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๒.งานสาธารณูปโภค</p> <p>สาธารณูปการ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานซ่อมแซม<br/>ไฟฟ้าส่องสว่างถนนเป็นไปอย่าง<br/>รวดเร็วรวมถึงลดความเสี่ยง<br/>อันตรายที่อาจเกิดจากงานซ่อม<br/>ไฟฟ้า</p> <p>๒.เพื่อให้การซ่อมแซมไฟฟ้าเกิด<br/>ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพมาก<br/>ยิ่งขึ้น</p> <p>๓.เพื่อให้การเก็บรักษาอุปกรณ์<br/>ไฟฟ้าเป็นไปอย่างปลอดภัยและมี<br/>ระบบ</p> | <p>๑. ไฟฟ้าสาธารณะ<br/>ชำรุดบ่อยครั้ง</p> <p>๒. ไม่มีสถานที่เก็บ<br/>รักษาวัสดุอุปกรณ์<br/>เครื่องมือ เครื่องใช้<br/>ด้านงานไฟฟ้า</p> <p>๓. มีบุคลากรไม่<br/>เพียงพอสำหรับ<br/>การปฏิบัติงาน</p> <p>๔.ไม่มีบุคลากรที่<br/>มีความชำนาญใน<br/>การปฏิบัติงาน<br/>(นายช่างไฟฟ้า)</p> | <p>๑. ออกตรวจเช็คไฟฟ้า<br/>สาธารณะและซ่อมแซม<br/>อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. จัดทำแบบคำร้อง<br/>ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ<br/>ให้ผู้นำชุมชนแต่ละ<br/>หมู่บ้าน</p> | <p>การควบคุมภายในที่มี<br/>อยู่ไม่เพียงพอเนื่องจาก</p> <p>๑. ผู้นำชุมชนแต่ละ<br/>หมู่บ้านได้ยื่นคำร้อง<br/>แจ้งซ่อมแซมไฟฟ้า<br/>สาธารณะชำรุดและ<br/>บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน<br/>ด้านนายช่างไฟฟ้าได้<br/>ออกปฏิบัติงานที่อย่าง<br/>ต่อเนื่อง แต่ยังไม่เกิด<br/>ความล่าช้าเนื่องจาก<br/>บุคลากรมีจำนวนจำกัด</p> <p>๒. ยังไม่มีสถานที่เก็บ<br/>รักษาวัสดุอุปกรณ์<br/>เครื่องมือ เครื่องใช้<br/>ด้านงานไฟฟ้า</p> | <p>๑. ไฟฟ้าสาธารณะ<br/>ชำรุดบ่อยครั้ง</p> <p>๒. ไม่มีสถานที่เก็บ<br/>รักษาวัสดุอุปกรณ์<br/>เครื่องมือ เครื่องใช้<br/>ด้านงานไฟฟ้า</p> <p>๓. มีบุคลากรไม่<br/>เพียงพอสำหรับ<br/>ปฏิบัติงาน</p> <p>๔. บุคลากร<br/>ผู้ปฏิบัติงานขาด<br/>ความชำนาญในการ<br/>ปฏิบัติงานในบาง<br/>ด้าน</p> | <p>๑. จัดหาสถานที่เก็บ<br/>วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า</p> <p>๒. ให้บุคลากรที่<br/>ปฏิบัติงานที่ช่าง<br/>ซ่อมไฟฟ้าเข้าอบรม<br/>อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. ผู้บังคับบัญชา<br/>ติดตามควบคุมการ<br/>ปฏิบัติงาน</p> | <p><u>ผู้รับผิดชอบ</u></p> <p>๑. นายประสงค์<br/>ไชยมงคล</p> <p>ผู้อำนวยการ<br/>กองช่าง</p> |

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
รายงานแบบปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                              | ความเสี่ยง                                                                                   | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                                                                                      | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน                                                                              | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                       | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                       | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| งานสภาเด็กและเยาวชน<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อให้การดำเนินงานของสภา<br>เด็กและเยาวชนตำบลเจดีย์<br>หลวงเป็นไปด้วยความ<br>เรียบร้อยและเป็นไปตาม<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ๑. บุคลากรขาด<br>ความเข้าใจในงาน<br>ของสภาเด็กและ<br>เยาวชนฯ<br>๒. เจ้าหน้าที่ไม่<br>เพียงพอ | ๑.การสอบถามปัญหา<br>อุปสรรคในการ<br>ปฏิบัติงาน<br>๒.ประชุมหารือเพื่อ<br>ศึกษาแนวทางในการ<br>ดำเนินงานของสภาเด็กฯ | การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่<br>เพียงพอ ควบคุมความ<br>เสี่ยงไม่ได้<br>ติดตามความเสี่ยง<br>ต่อไปเป็นงบประมาณ<br>๒๕๖๗ | ๑. บุคลากรขาด<br>ความเข้าใจในงาน<br>ของสภาเด็กและ<br>เยาวชนฯ<br>๒.เจ้าหน้าที่ที่มีไม่<br>เพียงพอ | ๑.จัดให้มีการศึกษา ทบทวน<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการ<br>ดำเนินงานของสภาเด็กและ<br>เยาวชน<br>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็น<br>สายหลักนักอักษร | นักวิชา<br>การศึกษา      |

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง  
รายงานแบบปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                        | ความเสี่ยง                                                                                            | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่                                               | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน                                   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                                                                                             | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| การนิเทศก์ติดตามประเมินผล<br>การจัดการเรียนการสอนในศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็ก<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อให้การจัดการเรียนการสอน<br>ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการ<br>นิเทศก์ติดตามประเมินผลการ<br>จัดการเรียนการสอนเป็นไปตาม<br>มาตรฐานที่เกี่ยวข้อง | การนิเทศก์ติดตาม<br>ประเมินผลการ<br>จัดการเรียนการสอนใน<br>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่<br>มีความสม่ำเสมอ | มีแผนการนิเทศก์<br>ติดตามการจัดการ<br>เรียนการสอนในศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็ก | การควบคุมที่มีอยู่ไม่<br>สามารถบรรลุ<br>วัตถุประสงค์ของการ<br>ควบคุม | การนิเทศก์ติดตาม<br>ประเมินผลการ<br>จัดการเรียนการสอนใน<br>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>ยังไม่มีความ<br>สม่ำเสมอ | กำหนดแผนการนิเทศก์ติดตาม<br>การจัดการเรียนการสอนในศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กที่ชัดเจน และมีการ<br>รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ<br>ตามลำดับชั้น | ผู้อำนวยการฯ             |

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเจดีย์หลวง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ

#### ๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนมีจำนวนลดลง

กองคลัง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

#### ๑. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในตำแหน่งพัสดุโดยตรง อาจทำให้การจัดซื้อจัดจ้างและการทำทะเบียนทรัพย์สินเกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้

#### ๒. กิจกรรมการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและพัฒนารายได้

๒.๑ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในระบบ LTAX ๔.๐ และ LTAX Online ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๒.๒ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

กองช่าง มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ

#### ๑. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑บุคลากรมีจำนวนจำกัดซึ่งบุคลากรแต่ละคนมีภารกิจ จำนวนมากประกอบกับการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน โครงการที่กำหนดไว้ อีกทั้งงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเข้ามาในห้วงเวลากระชั้นชิดเกินไป

๑.๒เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในการปฏิบัติ(เฉพาะด้านวิศวกร)

๒.การนิเทศติดตามประเมินผลการจัดการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๒.๑ กำหนดแผนการนิเทศติดตามการจัดการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ชัดเจน และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น



(นางสาวลักษณ จันทะนะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

