

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### สำนักปลัด

#### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตรวจพบว่าไม่มีเจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่เป็นข้าราชการโดยตรง

#### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๒.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค และศึกษา ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

#### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตรวจพบว่าเครื่องมือวัสดุอุปกรณ์ชำรุด มีจำนวนไม่เพียงพอ

#### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. ตรวจและซ่อมบำรุงวัสดุ อุปกรณ์และจัดหาอุปกรณ์ให้พร้อมใช้งานตลอดเวลา

สำเนาถูกต้อง ๑. ความเสี่ยง...

๑.

(นางสุณี ทองมี)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ



**๑. ความเสี่ยง (ORC)**

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ ตรวจสอบว่ามีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตลอดปีงบประมาณ

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๒.๑ ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณตามความจำเป็น เหมาะสมและประหยัด  
๒.๒ หากจำเป็นต้องโอนงบประมาณต้องวางแผนการโอนงบประมาณโดยแจ้งให้แต่ละกองทราบ เพื่อลดจำนวนครั้งลง

**๑. ความเสี่ยง (ORC)**

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตรวจสอบว่าแผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติได้ครบถ้วนตามที่วางแผนไว้ และประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อย

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๒.๑ สร้างความตระหนักแก่บุคลากรในการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปปฏิบัติให้มากขึ้น  
๒.๒ นำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปประสานของงบประมาณจากภายนอกให้มากขึ้น  
๒.๓ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงบทบาทหน้าที่ในการเข้ามามีส่วนร่วมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

**๑. ความเสี่ยง (ORC)**

- ๑.๑ งานบริหารงานบุคคล กิจกรรมการสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง ตรวจสอบว่าการบรรจุแต่งตั้ง ไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และมี การโอน โอน (ย้าย) สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อย

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๒.๑ เร่งดำเนินการสรรหาก่อนครบกำหนดรายงานตำแหน่งว่างให้ สกส.สรรหา  
๒.๒ กำหนดหลักเกณฑ์ให้พนักงานส่วนตำบลที่จะโอนแจ้งความประสงค์ล่วงหน้าอย่างน้อย ๓ เดือน หรือหาผู้สับเปลี่ยนโอนมาดำรงตำแหน่งแทน  
๒.๓ จัดสวัสดิการที่ดีและสร้างขวัญกำลังใจเพื่อจูงใจให้บุคลากรรักและผูกพันกับองค์กร

**๑. ความเสี่ยง (ORC)**

- ๑.๑ งานนิติกร กิจกรรมการเรียกให้ชำระค่าเสียหาย การบังคับให้ชำระหนี้ การดำเนินคดี ตรวจสอบว่าประชาชนยังไม่สามารถส่งใช้เงินกู้ยืมให้ครบถ้วนตามสัญญา

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๒.๑ ประสานงานกับผู้นำชุมชน หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้เกี่ยวข้องเพื่อร่วมกันดำเนินการ  
๒.๒ ปรับปรุงการดำเนินงานโดยการวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรคที่ทำให้ลูกหนี้ผิดสัญญา เพื่อหาแนวทางในการชำระหนี้  
๒.๓ หาวิธีการสร้างรายได้ให้กับชุมชน

**สำเนาถูกต้อง**



(นางสุนิ ทงมิ)  
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

/กองช่าง...



## กองช่าง

### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมงานไฟฟ้า ตรวจสอบว่าไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้โดยแยกประเภทงานที่เพียงพอ อีกทั้งบุคลากรขาดการส่งเสริมให้ได้รับการการพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเพื่อดูแลจัดเก็บอุปกรณ์ให้เรียบร้อย
- ๒.๒ เน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน

### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมงานประปา ตรวจสอบว่าไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้โดยแยกประเภทงานที่เพียงพอ อีกทั้งบุคลากรขาดการส่งเสริมให้ได้รับการการพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. มอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเพื่อดูแลจัดเก็บอุปกรณ์ให้เรียบร้อย
- ๒.๒ เน้นย้ำให้ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน

### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมการประมาณการราคาก่อสร้าง ตรวจสอบว่าการประมาณการราคาถูกต้องตามระเบียบแต่ไม่สอดคล้องกับเศรษฐกิจในระหว่างการจัดซื้อจัดจ้าง

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อการคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสถานะเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน

### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมการตรวจสอบแบบแปลนการก่อสร้าง และขออนุญาตก่อสร้าง ตรวจสอบว่าความถูกต้องของโครงสร้างอาคาร และแบบแปลนก่อสร้าง

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการให้ถูกต้องโดยอ้างอิงระเบียบที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติด้วยความรอบคอบ

#### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

- ๑.๑ กิจกรรมการสำรวจ/ออกแบบงานก่อสร้าง ตรวจสอบว่าบุคลากรที่ไม่เพียงพอ ทำให้การเขียน/สำรวจ ขาด ความละเอียดอ่อน ซึ่งตรงข้ามกับกรอบเวลาที่ให้ ปฏิบัติงานค่อนข้างจำกัด ซึ่งไม่สอดคล้องกัน ทำให้ เกิดปัจจัยเสี่ยงในการสำรวจ ส่งผลกระทบถึงการออกแบบทำให้เกิดข้อผิดพลาด

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรอบคอบที่ถูกต้อง
- ๒.๒ บรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม

**สำเนาถูกต้อง**

/กองการ...

(นางสุณี ทองมี)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ



## กองการศึกษา

### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ตรวจพบว่า

- ๑.๑ ผู้ดูแลเด็กบางคนเป็นพนักงานจ้างมีประสบการณ์น้อยและยังไม่ได้จบหลักสูตรปริญญาตรีเอก  
ปริญญ์ อาจส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม  
และจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก
- ๑.๒ สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัด  
กิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัยและยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอัน  
เนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆส่งผลต่อการพัฒนาและปลอดภัยของเด็ก

### ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้
- ๒.๒ ตรวจสอบการใช้แผนการจัดประสบการณ์ในการส่งเสริมการเรียนรู้เพื่อส่งเสริมพัฒนาการ  
ของเด็กปฐมวัยอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๓ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๔ สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข
- ๒.๕ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้
- ๒.๖ ส่งเสริมบุคลากรเข้าศึกษาต่อและเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในด้านการศึกษา  
อย่างต่อเนื่อง
- ๒.๗ สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข

### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตรวจพบว่า

- ๑.๑ การจัดทำงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและความ  
ชำนาญด้านการเงินและบัญชี เนื่องจากไม่มี เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๒ เจ้าหน้าที่และบุคลากร ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบงานการเงินและ  
บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

### ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบ  
เกี่ยวกับงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

### ๑. ความเสี่ยง (ORC)

กิจกรรมงานส่งเสริมด้านกีฬา และนันทนาการ ตรวจพบว่า

- ๑.๑ สนามกีฬาและสถานที่ออกกำลังกายยังไม่ได้ครอบคลุมทุกหมู่บ้าน

### ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดหาอุปกรณ์กีฬา และอุปกรณ์การออกกำลังกาย
- ๒.๒ จัดทำโครงการแข่งขันกีฬาให้แก่ประชาชน

**สำเนาถูกต้อง**



(นางสุนี ทองมี)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

/กิจกรรม...



**๑. ความเสี่ยง (ORC)**

กิจกรรมงานส่งเสริมศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ ด้านสถานที่ในการจัดโครงการงานด้านศาสนา และวัฒนธรรม ที่มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน พื้นที่ในการดำเนินโครงการคับแคบและไม่สามารถเอื้ออำนวยความสะดวกได้
- ๑.๒ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความรู้ ความเข้าใจถึงวิธีการและขั้นตอนของการขอรับเงินอุดหนุน ทำให้เกิดความล่าช้าและไม่ทันต่อการดำเนินงานตามโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุน

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๒.๑ ให้บทวนและกำหนดมาตรการ งบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไข ปัญหาอย่างแท้จริง
- ๒.๒ กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณดำเนินการรายงาน สรุปผลการใช้งบประมาณ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ
- ๒.๓ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม และประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่น ขอรับเงินอุดหนุน

**กองคลัง**

**๑. ความเสี่ยง (ORC)**

กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ตรวจสอบว่า

- ๑.๑ การวางฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนบางรายการ

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๒.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกองตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
- ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

**๑. ความเสี่ยง (ORC)**

กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้างตรวจสอบว่า

- ๑.๑ การบันทึกรายละเอียด ในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนในบางรายการ

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๒.๑ ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมและปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุดถูกต้องตรวจสอบได้

**๑. ความเสี่ยง (ORC)**

กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ ตรวจสอบว่า

การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบ ตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ

**๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๑.๑ จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี

- ๑.๒ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายเพื่อติดตาม ลูกหนี้ค้างชำระต่าง ๆ นำมาออกหนังสือแจ้งทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

**สำเนาถูกต้อง**

(นางสุณี ทองมี)  
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ



## กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๓. ความเสี่ยง (ORC)

กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข ตรวจพบว่า

๓.๑ เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในการเก็บข้อมูล สํารวจจำนวนประชากรสัตว์ในระบบ Rabies One Data ข้อมูลจำนวนสุนัขรายตัว และระบบไม่เสถียรทำให้การลงระบบเป็นไปด้วยความล่าช้า

### ๔. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๔.๑ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระบบการลงทะเบียนสัตว์และประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึง

๔.๒ ประสานความร่วมมือกับปศุสัตว์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปัญหาสุนัขและแมวจรจัดในพื้นที่

### ๒. ความเสี่ยง (ORC)

กิจกรรมงานกำจัดขยะมูลฝอยตรวจพบว่า

๑.๑ คริวเรือไม่มีการคัดแยกขยะที่ต้นทางก่อนนำมาทิ้ง ทำให้ปริมาณขยะมาก การจัดเก็บเพิ่มมากขึ้น

### ๓. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มีการให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับพิษภัยจากขยะและวิธีกำจัดขยะที่ถูกวิธี

(ลายมือชื่อ)



(นางสาวจตุพร ไกรรัตน์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สำเนาถูกต้อง



(นางสุนิ ทงมิ)

ผู้จัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ