รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2562

**(งวดวันที่ 1 ตุลาคม 2561ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2562)**

**ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์**

**ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561**

## **D:\รวมไฟล์ทั้งหมด\ตรวจรับรองมาตรฐาน โบนัส\โลโก้อบต.ทัพเสด็จ1.1.jpg**

##  **องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ**

**อำเภอตาพระยาจังหวัดสระแก้ว**

****

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ

เรื่อง รายงานการการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน

(งวดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2561 - วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2562)

------------------------------------------------------------------

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 5 ไปเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2550 นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 6 (งวดวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหลการสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหารและใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 20 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2562

(นายนที หวลประไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ

#### คำนำ

ด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบล ทัพเสด็จซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ ต้องจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ ได้ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ

ฯ ข้อ 6 (งวดวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562) เพื่อใช้เป็นแนวทางควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร สามารถลดความผิดพลาดความเสียหายการรั่วไหลการสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

 (นายนที หวลประไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ

รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

* แบบ ปค. 1
* แบบ ปค. 4
* แบบ ปค. 5
* แบบ ปค. 6

**แบบปค.1**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอตาพระยา

 องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

 จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอตาพระยา

 (นายนที หวลประไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ

 วันที่ 20 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2562

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จึงขออธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

1. **ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

 1.1 กิจกรรมด้านงานธุรการ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การสูญหายของเอกสาร

 1.2 กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การส่งหนังสือแจ้งไปยังสมาชิก หนังสือไม่ถึงมือผู้รับโดยตรงทำให้เกิดปัญหาการรับรู้ข่าวสารล่าช้า

 1.3 งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงจากภายใน เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้เรื่องการป้องกันสาธารณภัย คือ มีความรู้ที่ไม่พียงพอ เพราะมีหลักสูตรอบรมที่น้อย

 1.4 ส่วนกองคลัง ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในงานที่มีมาก แต่บุคลากรมีน้อยทำให้ประสิทธิภาพของงานไม่ดีเท่าที่ควร

 1.5 ส่วนกองการศึกษา ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในคือ ศูนย์เด็กและบุคลากรมีไม่เพียงพอในการรองรับเด็กในแต่ละปี

 1.6 ส่วนกองช่าง ความเสี่ยงภายใน บุคลากรที่มีไม่เพียงพอในการควบคุมและตรวจรับงาน

1. **การปรับปรุงการควบคุมภายใน**
	1. จัดระบบการรับ – ส่งเอกสาร การจัดเก็บ ให้มีความรัดกุมมากขึ้น
	2. ทำความเข้าใจในเรื่องส่งหนังสือ โดยส่งให้ถึงมือผู้รับหรือแจ้งไปทางโทรศัพท์เพื่อเป็นการยืนยันในการส่งหนังสือ
	3. เพิ่มความรู้ให้แก่บุคลากรโดยส่งเข้าอบรมให้มากขึ้น
	4. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอกับงานของกองคลัง
	5. ก่อสร้างศูนย์เด็กเล็กและจัดหาบุคลากรให้เพียงพอกับจำนวนเด็กเล็ก
	6. ดำเนินการจัดหาบุคลากรให้เพียงพอกับงานของกองช่าง

**แบบ ปค.6**

**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

เรียน นายอำเภอตาพระยา

 ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยาน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

 จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

 (นางสาวสุภาพร จิตรสูงเนิน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ

วันที่ 20เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2562

**กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว จึงขอรายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้**

1. **ความเสี่ยง**
	1. กิจกรรมด้านงานธุรการ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การจัดเก็บ

การส่งเอกสารยังไม่เป็นระบบ ทำให้เอกสารบางอย่างสูญหาย

 1.2 กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม

 ภายในการส่งหนังสือแจ้งไปยังสมาชิก หนังสือไม่ถึงมือผู้รับโดยตรงทำให้เกิด

 ปัญหาการรับข่าวสารที่ล่าช้า

 1.3 งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงจากภายในบุคลากร

ยังขาดความรู้ในการทำงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

1.4 ส่วนกองคลัง ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ

 กับปริมาณงานที่มาก

 1.5 ส่วนกองการศึกษา ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน คือ อาคารสถานที่และ บุคลากรยังไม่เพียงพอในการให้บริการแก่เด็ก

 1.6 ส่วนกองช่าง บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มาก

 **2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

 2.1 ทำความเข้าใจในการจัดเก็บเอกสารเพื่อความเป็นระเบียบ

 2.2 กำชับเจ้าหน้าที่ส่งหนังสือให้ถึงมือผู้รับและประสานทางโทรศัพท์

 2.3 พัฒนาความรู้ในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอแก่การ

 ปฏิบัติงาน

 2.4 จัดหาเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอและเหมาะสมแก่ปริมาณงานที่มาก

 2.5 ก่อสร้างอาคารเพื่อรองรับเด็กเล็กที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปีและจัดหาบุคลากรให้

 เพียงพอแก่เด็ก

 2.6 จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธาและผู้ช่วยนายช่างโยธา จัดหาบุคลากร

 เพื่อมาช่วยเหลือการควบคุมและตรวจรับงาน

แบบ ปค.4

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ**

# รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2562**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม** 1.1 กิจกรรมด้านงานธุรการ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เอกสารบางอย่างสูญหาย จากการรับ การส่ง การยืมเอกสาร 1.2 กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ควรมีระบบการรับและส่งหนังสือไปยังสมาชิก ผู้บริหารท้องถิ่น  1.3 งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงจากภายใน บุคลากรมีความรู้ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 1.4 ส่วนกองคลัง ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในบุคลากรไม่เพียงพอในงานที่มีมากขึ้น 1.5 ส่วนกองการศึกษา ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน คือ อาคารสถานที่และบุคลากรยังไม่มีเพียงพอในการให้บริการแก่เด็ก 1.6 ส่วนกองช่าง บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านกองช่าง**2. การประเมินความเสี่ยง**  2.1 ด้านงานธุรการ มีความเสี่ยงที่หนังสือจะสูญหาย ถ้าไม่มีระบบที่รัดกุม 2.2การรับรู้ข้อมูลข่าวสารของสมาชิก ผู้นำหมู่บ้านผู้บริหาร มีความล่าช้า 2.3 โดยการอบรมมีน้อยทำให้บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน 2.4 บุคลากรไม่เพียงพอทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการคลังมีความบกพร่อง 2.5 อาคารสถานที่และบุคลากรไม่พร้อมส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดการคุณภาพชีวิตของเด็กอาจไม่ดีเท่าที่ควร 2.6 บุคลากรไม่เพียงพอ ส่งผลต่อการควบคุมงานตรวจรับงานที่มีมาก ทำให้ประสิทธิภาพในการตรวจรับงานลดลง**3. กิจกรรมการควบคุม** 3.1 ทบทวนความเข้าใจในการจัดเก็บเอกสาร การรับ การส่งหนังสือราชการให้เป็นระบบมากขึ้น 3.2 มีระบบยืนยันการรับและส่งหนังสือว่าถึงมือสมาชิก ผู้นำ และผู้บริหารแล้ว 3.3 ทำความเข้าใจกับบุคลากรให้ชัดเจนเกี่ยวกับงานป้องกันถึงความจำเป็น ความรับผิดชอบในงานเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นระบบมากขึ้น3.4 จัดหาบุคลากรให้เพียงพอ โดยสรรหาบุคลากรพัสดุ บุคลากรการเงินและบัญชีหรือจ้างบุคลากรเพื่อให้เพียงพอแก่ปริมาณงานที่มาก 3.5 จัดการก่อสร้างอาคารสถานที่ให้เพียงพอในการบริการแก่เด็กเล็ก และจ้างผู้ดูแลเด็กให้เหมาะสมกับจำนวนเด็ก 3.6 จัดหาบุคลากรในตำแหน่งนายช่างโยธาและผู้ช่วยนายช่างโยธา มาปฏิบัติงานเพื่อลดความบกพร่อง**4. สารสนเทศและการสื่อสาร**4.1 จัดทำเอกสารการยืม การรับและการส่งเพื่อใช้เป็นหลักฐานยืนยันว่ามีการยืม การส่ง และการรับเอกสารเมื่อใด แล้วแจ้งเวียนให้ทุกส่วนทราบ 4.2 ควรแจ้งสมาชิก ผู้บริหารและผู้นำหมู่บ้านถึงวิธีการส่งหนังสือแบบถึงตัวและการแจ้งทางโทรศัพท์ 4.3 ให้ทุกกองแจ้งปัญหาที่เกิด เพื่อจะได้ประสานการปฏิบัติงานร่วมกันให้เป็นระบบ**5. การติดตามประเมินผล** 5.1 ติดตามประเมินผลตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 5.2 วิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง | มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุง แก้ไขปัญหาอย่างรัดกุม โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ |

## **ผลการประเมินโดยรวม**

 มีการควบคุมที่เพียงพอและหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุมโดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จโดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกันเพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ

 (นายนที หวลประไพ)

 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ

 วันที่ 20 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2562

**แบบปค.5**

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ (1)**

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2562 (2)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (3)ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | (4)ความเสี่ยง | (5)การควบคุมภายในที่มีอยู่ | (6)การประเมินผลการควบคุมภายใน | (7)ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (8)การปรับปรุงการควบคุมภายใน | (9)หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
| 1.เพื่อควบคุมการรับ การส่งและการยืมเอกสารให้เป็นระบบ2.เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการรับรู้และเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร | 1.บุคลากรมีการควบคุมการส่ง การรับ และการยืมเอกสารไม่เพียงพอ1. ยังขาดความเป็นระบบในการส่งหนังสือไปยังสมาชิก ผู้บริหาร และผู้นำหมู่บ้าน | 1. ให้บุคลากรทุกกองเข้าใจในระบบการรับ การส่ง หนังสือเพื่อเป็นไปในทางเดียวกัน1.ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทำความเข้าใจในเรื่องการส่งเอกสารต่างๆ ไปยังผู้ที่รับหนังสือราชการ | **มีการติดตามประเมินผลพบว่า**1.บุคลากรมีเข้าใจระบบงาน ทำให้การรับ การส่ง มีความเป็นระบบมากขึ้น1.บุคลากรมีความเข้าใจในการส่งเอกสารมากขึ้น | 1. ปริมาณเอกสารที่เพิ่มมากขึ้น อาจจะเป็นปัญหาในเรื่องการรับ หนังสือราชการ 1. ปัญหาในการส่งหนังสือราชการไม่ถึงมือผู้รับ ทำให้สูญหาย | 1. ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องอบรมเพิ่มเติมความรู้เกี่ยวกับงานธุรการและงานสารบรรณ1.กำชับให้บุคลากรปฏิบัติตามระเบียบการส่งหนังสืออย่างเคร่งครัด | องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ |
| (3)ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | (4)ความเสี่ยง | (5)การควบคุมภายในที่มีอยู่ | (6)การประเมินผลการควบคุมภายใน | (7)ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (8)การปรับปรุงการควบคุมภายใน | (9)หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
| 3.เพื่อให้มีอาคาร และบุคลากรที่เพียงพอให้บริการแก่เด็กเล็กที่เพิ่มมากขึ้นในแต่ละปี4.เพื่อสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในกองช่าง5.เพื่อสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในกองคลัง | 1.การพัฒนาของเด็กอาจมีปัญหา เพราะขาดอาคารสถานที่และบุคลากรที่จะรองรับเด็กเล็ก1.บุคลากรไม่เพียงพออาจส่งผลต่อการตรวจรับงาน1.บุคลากรน้อยส่งผลต่อการทำงานในกองคลัง | 1. จัดสร้างอาคารและสรรหาผู้ดูแลเด็กให้เพียงพอแก่การรองรับเด็กเล็ก1.สรรหาบุคลากรให้เพียงพอ1.สรรหาบุคลากรให้เพียงพอ | **มีการติดตามประเมินผลพบว่า**1.อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดสรรงบประมาณในการก่อสร้างและได้สรรหาผู้ดูแลเด็กแล้ว1.ได้ดำเนินการสรรหาบุคลากรแล้ว รอมติ ก.อบต.1.ได้ดำเนินการสรรหาบุคลากรแล้ว รอมติ ก.อบต. | 1. รองบประมาณเพื่อมาดำเนินการก่อสร้าง1.ปริมาณงานที่มาก ทำให้การตรวจรับงานเกิดความเสี่ยง1.ลักษณะงานที่ละเอียดและซับซ้อนทำให้เกิดความเสี่ยงมาก | 1.เร่งจัดสรรงบประมาณเพื่อมาดำเนินการก่อสร้างอาคารเพื่อให้เพียงพอในการบริการแก่เด็กเล็ก1.ดำเนินการสรรหานายช่างโยธาและผู้ช่วยนายช่างโยธา1.ดำเนินการสรรหาบุคลากรพัสดุและบุคลากรการเงินและบัญชี | องค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ |

(นายนที หวลประไพ)

 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ

 วันที่ 20 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2562

แบบ ปค.6

**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

เรียน นายอำเภอตาพระยา

 ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยาน พ.ศ. 2562ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

 จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

 (นางสาวสุภาพร จิตรสูงเนิน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทัพเสด็จ

 วันที่ 20 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2562

**กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว จึงขอรายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้**

1. **ความเสี่ยง**
	1. กิจกรรมด้านงานธุรการ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน การสูญหายของเอกสารรับ

เอกสารส่ง

 1.2 กิจกรรมด้านงานวิเคราะห์นโยบายและแผน ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน

การส่งหนังสือไปยังสมาชิก ผู้บริหาร และผู้นำหมู่บ้าน ไม่ถึงมือผู้รับหรือถึงล่าช้า

* 1. งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงจากภายใน บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจ

ในงานป้องกันไม่เพียงพอ

 1.4 ส่วนกองคลัง ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรรับผิดชอบงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่

 เพิ่มมากขึ้น

 1.5 ส่วนกองการศึกษา ความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน คือ อาคารสถานที่และบุคลากรไม่เพียงพอใน

 การดูแลเด็กเล็ก

 1.6 ส่วนกองช่าง บุคลากรไม่เพียงพอในการควบคุมงาน และตรวจรับงาน

**2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

 2.1 ทำความเข้าใจในทุกกอง ให้เข้าใจในเรื่องการรับ การส่ง เอกสารให้เป็นระบบ

 2.2 มีการตรวจสอบผลสำเร็จของการส่งหนังสือไปยังสมาชิก ผู้บริหาร และผู้นำหมู่บ้าน เอกสาร ครบถ้วน

 2.3 ทำความเข้าใจในระบบงานป้องกันและบรรเทาสารธารณภัย และส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเพื่อ

 เพิ่มความรู้และความพร้อมในการปฏิบัติงาน

 2.4 จัดหาบุคลากรพัสดุและบุคลากรการเงินและบัญชีเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

 โดยตรงหรือสรรหาบุคลากรมาช่วยงานเพื่อแบ่งเบาภาระงานกองคลัง

 2.5 ก่อสร้างอาคาร สถานที่และสรรหาบุคลากรให้เพียงพอแก่การรองรับเด็กเล็กที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี

 2.6 จัดหาบุคลากรในตำแหน่งนายช่างโยธาและผู้ช่วยนายช่างโยธาเพื่อลดความบกพร่องในการ

 ปฏิบัติงาน