



รายงานการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ข้อ ๙

สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑  
ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะนา  
อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา

ที่ ๓๒๘/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดุลยภาพองค์การดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ ดำเนินการด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้ง นายสุไลมาน กูแม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายสุไลมาน กูแม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา

ที่ ๓๓๑/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ดังนั้น เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลละโสมะนา ดังต่อไปนี้

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
(๒) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๓) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๔) ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ	กรรมการ
(๖) หัวหน้าสำนักงานปลัด	กรรมการและเลขานุการ
(๗) นิติกร	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลในการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด

/๕) จัดทำรายงาน...

๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑) แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.

๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕) ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบโดยด่วน

๖) ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายนายสุไลมาน กูแม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอทุ่งยางแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะมะนา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะมะนา กำหนด ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะมะนา เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของ นายอำเภอทุ่งยางแดง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมการส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- ๑.๔ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมการก่อสร้าง งานออกแบบและงานควบคุมอาคาร
- ๑.๗ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๘ กิจกรรมด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
- ๑.๙ กิจกรรมงานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

- ๑) กำชับเจ้าหน้าที่และซักซ้อมความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่อย่างเคร่งครัด และมีการพิจารณาโทษตามควรถ้ามีการจงใจและฝ่าฝืน
- ๒) ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานการจัดทำแผนระหว่าง ผู้ปฏิบัติงาน
- ๓) จัดทำระบบฐานข้อมูลประวัติการเข้าอบรมให้เป็นปัจจุบัน
- ๔) จัดหาบุคลากรเพิ่มตามอัตราที่ว่าง

/ ๒.๒ การให้ประชาชน...

๒.๒ การให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง  
๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด เป็นต้น  
๓) บูรณาการร่วมระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๒.๔ การพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ๑) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน  
๒) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้  
๓) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น  
๔) ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

๒.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง

๒.๖ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง งานออกแบบ และงานควบคุมอาคาร

- ๑) แจกเวียนหลักเกณฑ์และระเบียบให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ  
๒) เจ้าหน้าที่ผู้สำรวจจัดทำข้อมูลสำหรับสำรวจและรายงานการสำรวจให้หัวหน้างานตรวจสอบก่อน  
๓) จัดทำคู่มือการประมาณราคาเพื่อเป็นมาตรฐานในการคิดปริมาณวัสดุและการกำหนดราคาต่อหน่วย

๒.๗ กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๑) มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์  
๒) จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒.๘ กิจกรรมด้านงานศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น

๑) ให้บททวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง การเบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด

๒.๙ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

ผู้ป่วยเอดส์

เกี่ยวข้อง

- ๑) การปฏิบัติงานตามระเบียบ แนวปฏิบัติ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่

ลายมือชื่อ



(นายสุไลมาน ภูมิ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะมะนา  
วันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิบสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายในการกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของอบต. ตะโละแมะนา ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายกองค์การบริหารส่วนตำบล มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน อบต. ตะโละแมะนา มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงาน ปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา และกองสวัสดิการและสังคม โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล และการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุถึงความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๒.๒ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว อบต.ตะโละมะนามีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด</p>
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>
<p>๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอแนะ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ ให้อุบัติการณ์ของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประเมินประสิทธิภาพหรือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ให้อุบัติการณ์ของหน่วยงานดำเนินกิจกรรมการควบคุม โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนา และมีการประชุมชี้แจงให้อุบัติการณ์ทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของ อบต.ตะโละมะณา</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต.ตะโละมะณา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมิน เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สังการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๔.๓. จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการ ปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศใน การติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทัน ต่อเหตุการณ์</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมี ความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินกิจกรรม ของแต่ละสำนัก/กอง เสนอผู้บริหารทราบเป็น ประจำทุกเดือน</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นายสุไลมาน กูแม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา  
วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะเระนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐบาลหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจกรม - การบริหารงานบุคคล - วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้แผนการพัฒนามูลฐานการเป็นไปตามนโยบายสอดคล้องกับกรอบแผนอัตรากำลังขององค์การบริหารส่วนตำบล - เพื่อคัดเลือกบุคคลากรเข้ารับการอบรมได้อย่างเหมาะสมตรงตามหลักสูตรลักษณะงานที่รับผิดชอบ	๑. พนักงานไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามคำสั่ง กฎ ระเบียบและนโยบายต่างๆ ๒. ขาดบุคลากรมาปฏิบัติงานตามตำแหน่งที่ว่าง	๑. จัดประชุมและประเมินการดำเนินงานในส่วนสำนักงานทุกเดือน ๒. การคำนวณ ๔๐% ของตามมาตรา ๓๕ ของ พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ เป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ	กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุมและติดตามระดับหนึ่ง	๑. พนักงานไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามคำสั่ง กฎ ระเบียบและนโยบายต่างๆ ๒. มีตำแหน่งว่างโดยเฉพาะตำแหน่งวิชาชีพเฉพาะทาง เช่น เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี นายช่างโยธา	๑. กำชับเจ้าหน้าที่และชักชวนความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่อย่างเคร่งครัดและมีการพิจารณาโทษตามควรแก่การตั้งใจและฝ่าฝืน ๒. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานการจัดทำแผนระหว่างผู้ปฏิบัติงาน ๓. จัดทำระบบฐานข้อมูลประวัติการเข้าอบรมให้เป็นปัจจุบัน ๔. จัดหาบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะเระ อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - การส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเปิดโอกาสให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและสะท้อนปัญหาต่างๆที่ต้องการให้ อบต. แก้ไข - เพื่อให้การพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น - เพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกระจายอำนาจอย่างแท้จริง	๑. มีการเกณฑ์ประชาชนที่เป็นพวกพ้องของสมาชิก อบต. / ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเสนอโครงการที่เกิดผลประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง ๒. ผู้เข้าร่วมเวทีประชาคมไม่ได้มาจากภาคส่วน/องค์กรต่างๆ/องค์กรต่างๆ/ประชาชนทั่วไปจึงไม่ได้รับข้อมูลที่ครอบคลุมทั้งตำบล	ประชุมสภา อบต. / คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น จัดทำประชาคมตามสาย หรือหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน	- ประเมินจากจำนวนกลุ่มผู้เข้าร่วมประชุมประชาคม ว่ามาจากบุคคลหลายกลุ่มหรือไม่	๑. มีการเกณฑ์ประชาชนที่เป็นพวกพ้องของสมาชิก อบต. / ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเสนอโครงการที่เกิดผลประโยชน์ต่อตนเองและพวกพ้อง ๒. ผู้เข้าร่วมเวทีประชาคมไม่ได้มาจากภาคส่วน/องค์กรต่างๆ/ประชาชนทั่วไปจึงไม่ได้รับข้อมูลที่ครอบคลุมทั้งตำบล	๑. ใช้วิธีการประชาสัมพันธ์และเชิญชวนประชาชนมาประชุมประชาคม ๒. กำชับผู้บริหารท้องถิ่น, ผู้นำชุมชน, ประชาชน และประชาชนทั่วไปเข้าประชุมประชาคมและเสนอปัญหา หรือความต้องการต่างๆที่ครอบคลุมทั้งตำบล	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/อุปถัมภ์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. ภารกิจ - กิจกรรมป้องกันและแก้ไข ปัญหาเสพติด - เพื่อป้องกันและแก้ไข ของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุก เพศ ทุกวัย	๑. มีการแพร่ระบาดของยา เสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้าผู้เสพ	๑. ส่งเสริมกิจกรรม เด็กและเยาวชน ด้านกีฬาอย่าง ต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสารเสพติด ในกลุ่มเสี่ยง	๑. มีการควบคุม แต่ยังไม่ทั่วถึง	๑. มีการแพร่ระบาดของยา เสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้าผู้เสพ	๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติด ในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด ๓. จัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดใน โรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้าง ความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด	สำนักปลัด



องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้และเมธนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/สุสาน	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุและ บริหารพัสดุมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการทำงาน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่กำหนด - เพื่อให้มีการใช้ประโยชน์จาก พัสดุสูงสุดตรงตามวัตถุประสงค์ ของการจัดหาพัสดุและบริหารพัสดุ	๑. บุคลากรไม่เพียงพอ และเหมาะสมกับปริมาณงาน และลักษณะการดำเนินงาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ควบคุมและติดตาม การปฏิบัติงานของ ผู้ปฏิบัติงาน - ควบคุมการจัดซื้อจัด จ้างและการบำรุง รักษาให้เป็นไปตาม ระเบียบ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้ ระดับหนึ่ง เนื่อง จากมีการปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด และ จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เพิ่มเติม	๑. บุคลากรไม่เพียงพอและ เหมาะสมกับปริมาณงาน และลักษณะการดำเนินงาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. การจัดหาพัสดุเข้าไม่ถึง จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๔. การบันทึกบัญชีและ ลงทะเบียนทรัพย์สินไม่ ถูกต้องและครบถ้วน	๑. เพิ่มอัตรากำลังบุคลากรให้เพียงพอ ๒. ศึกษากฎหมายระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องควบคุมไปกับการ ปฏิบัติงาน ๓. จัดทำแผนการทำพัสดุให้ชัดเจน ๔. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ จัดทำ ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์และให้มีการ ตรวจสอบประจำปี ๕. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และมี การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ และส่งเสริมความรู้	กองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละเมฆนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ การ เร่งรัดหนี้สิน ตลอดจนการพัฒนา รายได้ของอบต.มีประสิทธิภาพและ เกิดประสิทธิผลต่อองค์กรไม่มี หนี้สินค้างชำระ - เพื่อให้การรับเงิน ส่งเงิน ถูกต้อง ตามระเบียบ	๑. บุคลากรไม่เพียงพอ และเหมาะสมกับปริมาณงาน และลักษณะการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมาย ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม และหนังสือสั่งการ ๔. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๕. ไม่สามารถนำแผนที่ภาษี มาใช้ได้จริง	- กำหนดนโยบายและ แผนการจัดเก็บรายได้	- การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีกา รมอบหมายจาก ผู้บริหารมีผลต่อการ การควบคุมและ ติดตามในระดับ หนึ่ง	๑. บุคลากรไม่เพียงพอและ เหมาะสมกับปริมาณงาน และลักษณะการดำเนินงาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตาม ขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี และการบริการชำระภาษี บางครั้งไม่ทั่วถึง ๔. ไม่สามารถนำแผนที่ภาษี มาใช้ได้จริง	๑. เพิ่มอัตราจ้างบุคลากรให้เพียงพอ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เรื่องการจัดเก็บภาษี ๓. ศึกษากฎหมายระเบียบข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องควบคุมการปฏิบัติงาน ๔. ปรับปรุงแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้และเมธนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>๖. กิจกรรม</b> - การก่อสร้างงานออกแบบ และงานควบคุมอาคาร <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อเป็นแนวทางในการ กำหนดทิศทางการพัฒนาให้เป็นไป ตามนโยบายขององค์กรที่ตั้งไว้ให้ บรรลุวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์ และประสิทธิภาพสูงสุด - เพื่อให้การควบคุมงาน ก่อสร้างและซ่อมบำรุงด้านโยธาให้ สามารถดำเนินการถูกต้องตาม ระเบียบและหลักวิชาการช่าง	๑. การสำรวจอาจ ผิดพลาดทำให้ราคา ก่อสร้างไม่ตรงกับ ข้อเท็จจริง ๒. การประมาณราคาอาจ มีการผิดพลาดในการคิด คำนวณปริมาณงานและ การกำหนดราคาต่อหน่วย ๓. เจ้าหน้าที่ไม่สามารถ อยู่ปฏิบัติงานในทาง ตลอดเวลาในการ ปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ๔. เจ้าหน้าที่มีความเสี่ยง เรื่องความปลอดภัยในชีวิต ความไม่สงบ	- วางแผนดำเนินการ สำรวจและออกแบบ - ตรวจสอบอย่าง ละเอียดตามลำดับขั้น และกำกับ เจ้าหน้าที่ ให้มีความรอบคอบใน การประมาณการ	- วางแผนการ สำรวจออกแบบ - มีการดำเนินการ ติดตามราคากลาง วัสดุในระดับที่ดีขึ้น แต่ยังเกิดข้อผิดพลาด ในขั้นตอนการ คำนวณราคา กลาง	๑. การสำรวจอาจผิดพลาด ทำให้ราคาก่อสร้างไม่ตรงกับ ข้อเท็จจริง ๒. การประมาณราคาอาจมี การผิดพลาดในการคิด คำนวณปริมาณงานและการ กำหนดราคาต่อหน่วย ๓. เจ้าหน้าที่ไม่สามารถอยู่ ปฏิบัติงานได้ตลอดเวลาใน การปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ๔. เจ้าหน้าที่มีความเสี่ยง เรื่องความปลอดภัยในชีวิต เนื่องจากเหตุการณ์ความไม่ สงบ	๑. แจ้งเวียนหลักเกณฑ์และระเบียบให้ ผู้เกี่ยวข้องทราบ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้สำรวจจัดทำข้อมูล สำหรับสำเนาและรายงานการสำรวจ ให้หัวหน้างานตรวจสอบก่อน ๓. จัดทำคู่มือการประมาณราคาเพื่อ เป็นมาตรฐานในการคิดปริมาณวัสดุ และการกำหนดราคาต่อหน่วย	กองช่าง





## องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละแมะนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p> <p>๔. กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น</li> <li>- วัดนุธรรมท้องถิ่น</li> <li>- วัดนุธรรมท้องถิ่น</li> <li>- เพื่อให้ใช้จ่ายงบประมาณด้านการจัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และความจำเป็น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดซื้อ จัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด</li> </ul>	<p>กำหนดแนวทางการจัดจ้างในแต่ละโครงการในแต่ละครั้งให้มีความชัดเจน และการจัดซื้อ จัดจ้าง เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดซื้อ จัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้</li> </ul>	<p>ให้ทบทวนและกำหนดมาตรฐานการงบประมาณในการจัดจ้างสนองความต้องการ และการแก้ไขปัญหาย่อยอย่างจริงจัง และใช้จ่ายอย่างประหยัด</p>	กองการศึกษา



องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะเเนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ส. กิจกรรม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<ul style="list-style-type: none"> <li>- งานด้านสวัสดิการสังคม สงเคราะห์ การจ่ายเงินสงเคราะห์ เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์</li> <li>- เพื่อให้การดำเนินการจัด สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้มีสิทธิไม่มารับเงิน ตามที่กำหนดจากัดหมาย เนื่องจากติดภารกิจ แต่มีเป็นส่วนใหญ่ ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้ที่มีสิทธิติด (กรณีโอนผ่านบัญชี)งบประมาณที่ได้รับจัดสรรมาจากกรม ฯ ไม่ครบถ้วนตามที่เสนอขอ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การปฏิบัติงานตามระเบียบ แนวปฏิบัติ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- กำกับดูแล และ พยายามชี้แจง ข้อดี ข้อเสีย ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ รวมถึงดำเนินการประชาสัมพันธ์ โดยประสานงานให้กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน</li> <li>- ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว/เสียงตามสาย อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอวันนัดหมายอย่างน้อย ๓ วันทำการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ได้มีการปรับปรุง การประชาสัมพันธ์ การรับเงินสงเคราะห์ อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง</li> <li>- มีการประสานงานกับผู้ผู้นำหมู่บ้านในการสำรวจข้อมูลผู้สูงอายุให้เป็นปัจจุบัน</li> <li>- มีการดำเนินการจ่ายเงินสงเคราะห์ โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร/การมอบอำนาจในการรับสงเคราะห์</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะเเนา มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม</li> </ul>	กองสวัสดิการสังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะมะนา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
 รายงานการประเมินผลโครงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		ประสานงานกับผู้นำ ชุมชน อพม. สมาชิก อบต. เรื่องข้อมูล ผู้สูงอายุ คนพิการให้ เป็นปัจจุบัน	-มีการตรวจสอบ สถานะของผู้รับเบี้ย ยังชีพโดยประสาน ความร่วมมือจาก ทะเบียนราษฎรของ อำเภอทุกเดือน -มีการตรวจสอบสิทธิ บ้านหนึ่ง บัญชีของ ผู้สูงอายุ เบื้องต้นผ่าน ระบบสอบถามส่วน ราชการผู้เบิกและนาย ทะเบียนผู้รับบ้านหนึ่ง บ้านจาก กรมบัญชีกลาง		-กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหาร ส่วนตำบลตะโละมะมะนา มีระบบการ ควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม	กองสวัสดิการ สังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา อำเภอทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			- กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมิน ระบบการควบคุม ภายในตามภารกิจ ผลการประเมิน พบว่า งานบริหารงานทั่วไป งานสวัสดิการสังคม และสังคมสงเคราะห์ มีระบบควบคุมภายใน ที่เหมาะสมแล้ว	-	- กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหาร ส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา มีระบบการ ควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม	กองสวัสดิการ สังคม

ลายมือชื่อ

(นายสุไลมาน กูแม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา ปฏิบัติหน้าที่

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละโว้แม่ตะเภา

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอทุ่งยางแดง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะนา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละมะนา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมการส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- ๑.๔ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมการก่อสร้าง งานออกแบบและงานควบคุมอาคาร
- ๑.๗ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๘ กิจกรรมด้านศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น
- ๑.๙ กิจกรรมงานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

๑) กำชับเจ้าหน้าที่และซักซ้อมความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่อย่างเคร่งครัดและมีการพิจารณาโทษตามควรถ้ามีการจงใจและฝ่าฝืน

๒) ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานการจัดทำแผนระหว่างผู้ปฏิบัติงาน

๓) จัดทำระบบฐานข้อมูลประวัติการเข้าอบรมให้เป็นปัจจุบัน

๔) จัดหาบุคลากรเพิ่มตามอัตราที่ว่าง

/ ๒.๒ การให้ประชาชน



**๒.๒ การให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น**

๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

**๒.๓ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**

๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง  
๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬา  
ด้านยาเสพติด เป็นต้น

๓) บูรณาการร่วมระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

**๒.๔ การพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

- ๑) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
- ๒) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๓) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
- ๔) ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

**๒.๕ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง

**๒.๖ กิจกรรมด้านการก่อสร้าง งานออกแบบ และงานควบคุมอาคาร**

- ๑) แจ้งเวียนหลักเกณฑ์และระเบียบให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ
- ๒) เจ้าหน้าที่ผู้สำรวจจัดทำข้อมูลสำหรับสำรวจและรายงานการสำรวจให้หัวหน้างานตรวจสอบก่อน
- ๓) จัดทำคู่มือการประมาณราคาเพื่อเป็นมาตรฐานในการคิดปริมาณวัสดุและการกำหนดราคาต่อหน่วย

**๒.๗ กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

- ๑) มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์
- ๒) จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง

**๒.๘ กิจกรรมด้านงานศาสนาและวัฒนธรรมท้องถิ่น**

๑) ให้บทพวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง การเบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด

**๒.๙ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์**

- ๑) การปฏิบัติงานตามระเบียบ แนวปฏิบัติ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ลายมือชื่อ



(นายสุไลมาน กูแม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน ปลัด อบต.

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑