



ประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ประกอบด้วย

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับองค์กร) (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค.๖)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลขอประกาศ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้
ประชาชนทราบ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

(นางบุญยืน รัตนชาติรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสตูล

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดสตูล

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการกำกับดูแลรถยนต์ของสำนักปลัด เนื่องจาก สภาพ/อายุการใช้ งานของรถยนต์ การระมัดระวังและความปลอดภัยในการขับขี่ของพนักงานขับรถยนต์/การดูแลรักษา และปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๒ กิจกรรมโครงสร้างการมอบหมายงานของฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว เนื่องจากบางช่วงเวลามีกิจกรรมเกิดขึ้นพร้อมกันหลายกิจกรรมในห้วงเวลาเดียวกันส่งผลให้งานออกมา ไม่ดีเท่าที่ควรและบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง ยังคงมีความ เสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมการประชุม ก.จ.จ.จังหวัดสตูล เนื่องจากเจ้าหน้าที่ส่งเข้า ก.จ.จ. พิจารณาล่าช้า มีการเพิ่มวาระการประชุมกระชั้นชิด ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผน ควบคุมต่อไป

๑.๔ กิจกรรมการดำเนินงานในฝ่ายนิติการ เนื่องจาก ขาดบุคลากรในฝ่ายทำให้งาน ในฝ่ายเสร็จล่าช้าไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผน ควบคุมต่อไป

๑.๕ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เนื่องจาก การวางแผนล่วงหน้าไว้ ๕ ปีนำแผนมาปฏิบัติโดยการนำมาจัดทำงบประมาณมีความคลาดเคลื่อน ยังคง มีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

/๑.๖ กิจกรรม...

“อบจ.สตูล ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์งาน ชีคัมมันมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

๑.๖ กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่าย เนื่องจาก มีการขอโอนงบประมาณ งบประมาณพร้อมกันหลายส่วนราชการการบันทึกในระบบ e-lass ไม่สามารถจัดทำเอกสารการโอน งบประมาณแยกเป็นรายการตามส่วนราชการได้ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผน ควบคุมต่อไป

๑.๗ กิจกรรมการจัดการข้อมูลเว็บไซต์ เนื่องจาก การปรับปรุงข้อมูลบางส่วนล่าช้า ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๘ กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น เนื่องจาก หน่วยงานที่ ขอรับเงินอุดหนุนไม่เข้าใจในระเบียบฯ เอกสารสารประกอบการรายงานผลการดำเนินงานไม่ถูกต้อง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๙ กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-lass) เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการจัดทำฎีกา การ บันทึกรายรับในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ผิดประเภทยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผน ควบคุมต่อไป

๑.๑๐ กิจกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกันสัญญา เนื่องจากผู้รับจ้างซ่อมแซมแก้ไขความชำรุดบกพร่องล่าช้าทำให้งานชำรุดบกพร่องเพิ่มขึ้น ยังคงมีความ เสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการกำกับดูแลรถยนต์ของสำนักปลัด การปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, รายงานปริมาณการ ใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดในทุก ๆ เดือน

๒.๒ กิจกรรมโครงสร้างการมอบหมายงานของฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว การมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน, ประชุมก่อนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย, ปรับปรุงงาน ตามข้อเสนอแนะและประเมินแต่ละโครงการ

๒.๓ กิจกรรมการประชุม ก.จ.จ.จังหวัดสตูล กำหนดระยะเวลาในการส่งเรื่องเข้าที่ ประชุม, ประสานที่ส่งเรื่องตามกำหนดเวลาดำเนินการ

๒.๔ กิจกรรมการดำเนินงานในฝ่ายนิติการ ขาดหัวหน้าฝ่ายซึ่งอยู่ระหว่างขั้นตอน การรับโอนย้าย, มีคำสั่งรักษาราชการแทน , ปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์วิธีการและขั้นตอนการปฏิบัติ ราชการ

๒.๕ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัด จัดทำตาม ระเบียบฯและหนังสือชักชวนแนวทางการจัดทำและประสานแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในแต่ละปี, ดำเนินการจัดทำให้เป็นไปตามขั้นตอนและกระบวนการที่หนังสือชักชวนกำหนด , ส่งบุคลากร ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพิ่มเติม

๒.๖ กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่าย ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของอปท. พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด

๒.๗ กิจกรรมการจัดการข้อมูลเว็บไซต์ ประสานงานให้แต่ละกองงานปรับปรุงข้อมูล
หน้าเว็บเพจของกองให้เป็นปัจจุบัน,สั่งกำชับให้ผู้ดูแลเร่งดำเนินการ

๒.๘ กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น แจ้งให้หน่วยงานที่ขอรับ
เงินอุดหนุนรายงานปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ,เชิญประชุมหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนเพื่อ
แจ้งทำความเข้าใจในระเบียบเกี่ยวกับเงินอุดหนุน,ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนและระเบียบ
ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๒.๙ กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-lass) ดำเนินการตรวจสอบงบประมาณจากข้อบัญญัติก่อนการจัดทำฎีกาใน
ระบบ e-lass ทำหนังสือแจ้งแต่ละกองราชการปฏิบัติตามขั้นตอนและคำแนะนำอย่างเคร่งครัดและ
กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรัดกุมระมัดระวังในการทำฎีกา

๒.๑๐ กิจกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกันสัญญา ทำ
หนังสือแจ้งความชำรุดบกพร่องของงานพร้อมมาตรการตามสัญญาและประสานงานทางโทรศัพท์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ซึ่งจะดำเนินการปรับปรุงภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ทั้ง ๑๐ กิจกรรม

ลายมือชื่อ.....

(นางบุญยืน รัตชาตรี)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

วันที่...๓๐..... เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการกำหนดเป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน พัฒนาบุคลากร ให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายและแนวปฏิบัติที่ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมี ศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ สุจริต ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล

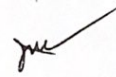
๕. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐระบุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๓. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการ	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลมี การกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการ
--	--

ควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๒. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรับ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความ	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลข่าวสารสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

รับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๓. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	
๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อผู้บริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้ ๑. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติตามปกติของผู้ควบคุมงานและผู้หน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราวกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดสตูล



(นางบุญยืน รัตนชาติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการงานด้าน การกำกับดูแลรถยนต์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้รถยนต์มีสภาพดี พร้อมใช้งาน ๒. เพื่อความปลอดภัยใน การเดินทาง ๓. เพื่อควบคุมปริมาณการ ใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๔. เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษา รถยนต์ของ อปท.	๑. สภาพ/อายุการ ใช้งานของรถยนต์ ๒. ความไม่ ระมัดระวังและ ความปลอดภัยใน การขับขี่ของ พนักงานขับ รถยนต์/การรักษา รถยนต์/กฎจราจร สภาพร่างกายจิตใจ ๓. ปริมาณการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิง	๑. การปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และ รักษารถยนต์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒. มีการควบคุมการ ใช้รถยนต์ส่วนกลาง การออกปฏิบัติ หน้าที่แต่ละครั้ง	การควบคุมภายในมี ความเพียงพอและมีการ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	๑. สภาพ/อายุ การใช้งานของรถยนต์ ๒. ความไม่ ระมัดระวังและความ ปลอดภัยในการขับขี่ ของพนักงานขับ รถยนต์/การรักษา รถยนต์/กฎจราจร สภาพร่างกายจิตใจ ๓. ปริมาณการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด อบจ. สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๓. มีการตรวจความ สะอาดและสภาพรถ ในทุกสัปดาห์ ๔. มีคำสั่งให้ พนักงานขับรถยนต์ ประจำรถแต่ละคัน เพื่อรับผิดชอบใน การดูแลรักษา รถยนต์ส่วนกลาง ๕. มีการกำหนดวัน ในการทำความสะอาด สะอาดในแต่ละ สัปดาห์ ๖. มีการนำรถเข้ารับ การตรวจสอบสภาพตาม ระยะที่กำหนด ๗. มีการศึกษา เส้นทางก่อนออก				

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		เดินทาง ๘. มีการรายงาน ปริมาณการใช้น้ำมัน เชื้อเพลิงเป็นไปตาม เกณฑ์ที่กำหนดใน ทุก ๆ เดือน				

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมการมอบหมาย ภารกิจงานหน้าที่ของฝ่าย พัฒนาและส่งเสริมการ ท่องเที่ยว <u>กระบวนการประกอบด้วย</u> ๑. การวางแผนการทำงาน ของฝ่าย ๒. การดำเนินงานในแต่ละ กิจกรรม ๓. การติดตามและ ประเมินผลการทำงานและ ปรับปรุงกระบวนการจาก ข้อเสนอแนะ		๑. มีการ มอบหมายภารกิจ หน้าที่ในฝ่ายตาม คำสั่ง ออบจ.สตูล ๒. มีการประชุม เพื่อเพื่อมอบหมาย ภารกิจหน้าที่ในต้น ปีงบประมาณ ๓. มีการประชุม ติดตามงานในแต่ละ กิจกรรม ๔. มีการปรับปรุง งานตาม ข้อเสนอแนะและ ประเมินผลแต่ละ โครงการ	๑.มีการประเมินผลการ ปฏิบัติงานในทุกๆปี ๒.มีการติดตามและ ประเมินผลโครงการโดย สอบถามความพึงพอใจ ของผู้เข้าร่วมกิจกรรม และนำผลการ ดำเนินงานมาปรับปรุงใน การดำเนินงานแต่ละ คราวต่อไป	๑.ในบางช่วงเวลามี กิจกรรมเกิดขึ้นพร้อม กันในช่วงเวลา เดียวกันส่งผลให้งาน ออกมาไม่ดีเท่าที่ควร ๒.บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจระเบียบ ข้อบังคับต่างๆในการ ปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด อบจ. สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการประชุม ก.จ.จ.จังหวัด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อพิจารณาเรื่อง บริหารงานบุคคลให้เป็นไป ตามระเบียบ	๑. เจ้าหน้าที่ส่ง เรื่องเพื่อ ดำเนินการเสนอ เข้าที่ประชุมล่าช้า ๒. มีการเพิ่มเติม ระเบียบวาระการ ประชุมกะทันหัน	๑. แจ้งเวียน กำหนดการประชุม ล่วงหน้าอย่างน้อย ๓ วัน ๒. กำหนดระยะเวลา ในการส่งเรื่องเข้าที่ ประชุม ๓. ประสานที่ส่งเรื่อง ตามกำหนดเวลาด้วย วาจา ๔. ติดตามและ ประสานด้วยวาจาให้ เจ้าหน้าที่ส่งเรื่องให้ ทันเวลตามกำหนด	การควบคุมภายในมี ความเพียงพอและมีการ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	๑. เจ้าหน้าที่ส่งเรื่อง เพื่อดำเนินการเสนอ เข้าที่ประชุมล่าช้า ๒. มีการเพิ่มระเบียบ วาระการประชุม กะทันหัน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด อบจ. สตูล
๔. กิจกรรมการดำเนินงาน ในฝ่ายนิติการ	ฝ่ายบริหารงาน บุคคลอยู่ระหว่าง การสรรหา	ส่งเรื่องให้ฝ่าย บริหารงานบุคคลทำ การสรรหาบุคลากร	การควบคุมภายในมี ความเพียงพอและมีการ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	๑. ฝ่ายบริหารงาน บุคคลอยู่ระหว่างการ สรรหาบุคลากรเพิ่ม แล้ว แต่ยังไม่ได้	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด อบจ. สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยดีและมี บุคลากรให้เป็นไปตาม กรอบอัตรากำลัง ๕. กิจกรรมการจัดทำ แผนพัฒนาของ อปท. วัตถุประสงค์ เพื่อตอบสนองความ ต้องการของประชาชน อัน จะนำไปสู่การจัดทำงบ ประมาณที่มีประสิทธิภาพ	บุคลากรเพิ่มโดย การโอนหรือเปิด สอบแข่งขัน/ คัดเลือกโดยใช้ วิธีการสอบ คัดเลือกตาม ประกาศ ก.ก.จ. จังหวัดสตูล การวางแผน ล่วงหน้าไว้ ๕ ปี ทำ ให้การจัดทำ โครงการตามแผน มาปฏิบัติได้น่ามา จัดทำงบประมาณ มีความ	เพิ่มโดยการโอนหรือ เปิดสอบแข่งขัน คัดเลือก เพื่อให้ได้ บุคลากรเต็มกรอบ อัตรากำลัง ๑.จัดทำตามระเบียบ ฯและหนังสือชักชวน แนวทางการจัดทำ และประสาน แผนพัฒนาของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในแต่ละปี ๒.ดำเนินการจัดทำ	การควบคุมภายในมี ความเพียงพอและมีการ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	บุคลากรเพิ่มเนื่องจาก ไม่มีผู้ผ่านการสอบ คัดเลือก ๒. มีการมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบ ตามคำสั่งมอบหมาย งาน ๓. ปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์วิธีการและ ขั้นตอนที่กำหนด การวางแผนล่วงหน้าไว้ ๕ ปี ทำให้การจัดทำ โครงการตามแผนมา ปฏิบัติได้น่ามาจัดทำ งบประมาณมีความ คลาดเคลื่อนไม่ตรงกับ แผนที่วางไว้เนื่องจาก การกำหนดกิจกรรม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองแผน อบจ. สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖.กิจกรรมการโอน งบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ ขออนุมัติโอนงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้องตาม	คลาดเคลื่อนไม่ตรง กับแผนที่วางไว้ เนื่องจากการ กำหนดกิจกรรม และงบประมาณใน แผนที่ช่วงวันงาน เกินไปและบาง โครงการไม่มีบรรจุ ไว้ในแผนจึงไม่ สามารถจัดทำ งบประมาณได้	ให้เป็นไปตามขั้นตอน และกระบวนการที่ หนังสือชักข้อ กำหนด ๓.จัดทำแผนเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงตาม ระเบียบที่กำหนด	การควบคุมภายในมี ความเพียงพอและมีการ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	และงบประมาณใน แผนที่ช่วงวันงาน เกินไปและบาง โครงการไม่มีบรรจุไว้ ในแผนจึงไม่สามารถ จัดทำงบประมาณได้	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองแผนฯ อบจ. สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ระเบียบฯและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การบันทึก การโอนงบประมาณใน ระบบ e-lass มีความถูก ต้องและเป็นปัจจุบัน	จัดทำเอกสารการ โอนงบประมาณ แยกเป็นรายการ ตามส่วนราชการได้ ๒.การบันทึกการ โอนงบประมาณ อำนาจนายกฯและ อำนาจสภาใน ห้วงเวลาใกล้เคียง ทำให้ต้อง เปลี่ยนแปลงและ บันทึกข้อมูลใน ระบบใหม่	และที่แก้ไขเพิ่มเติม อย่างเคร่งครัด ๒. จัดทำเอกสารการ โอนงบประมาณ เพิ่มขึ้น โดยแยกตาม ส่วนราชการเพื่อใช้ ประกอบการขอ อนุมัติโอน งบประมาณ ๓.จัดทำเอกสารการ โอนงบประมาณด้วย ระบบมือเพื่อเสนอให้ สภาพิจารณาอนุมัติ ก่อน แล้วจึงนำมา บันทึกในระบบ e-lass		งบประมาณแยกเป็น รายการตามส่วน ราชการได้ ๒.การบันทึกการโอน งบประมาณอำนาจ นายกฯและอำนาจ สภาในห้วงเวลา ใกล้เคียงทำให้ต้อง เปลี่ยนแปลงและ บันทึกข้อมูลในระบบ ใหม่		

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๗.กิจกรรมการจัดการ ข้อมูลเว็บไซต์ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้องค์การบริหาร ส่วนจังหวัดสตูลมีฐานข้อมูล ถูกต้อง ครบถ้วน เป็น ปัจจุบัน และสามารถเชื่อถือ ได้ ๒.เพื่อใช้ในการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์การ ดำเนินงานขององค์การ บริหารส่วนจังหวัดสตูล	๑. การปรับปรุง ข้อมูลจากผู้ดูแล ระบบลำช้า(web master) ๒. การปรับปรุง ข้อมูลบางส่วน ลำช้า	๑. ประสานงานโดย แจ้งเป็นหนังสือให้ แต่ละส่วนราชการ ดำเนินการปรับปรุง ข้อมูลหน้าเว็บเพจ ของแต่ละส่วน ราชการให้เป็น ปัจจุบัน ๒. สั่งกำชับให้ผู้ดูแล ระบบเร่งดำเนินการ	การควบคุมภายในมี ความเพียงพอและมีการ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง	๑. การปรับปรุงข้อมูล จากผู้ดูแลระบบลำช้า (web master) ๒. การปรับปรุงข้อมูล บางส่วนลำช้า	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองแผนฯอบจ. สตูล
๘. กิจกรรมการติดตาม โครงการเงินอุดหนุน หน่วยงานอื่น <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้หน่วยงานที่ขอรับ	๑.หน่วยงานที่ ขอรับเงินอุดหนุน ไม่ทำความเข้าใจใน ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย	๑.แจ้งให้หน่วยงานที่ ขอรับเงินอุดหนุน รายงานปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือ สั่งการ	การควบคุมภายในมี ความเพียงพอและมีการ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง	๑.หน่วยงานที่ขอรับ เงินอุดหนุนไม่เข้าใจใน ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยเงินอุดหนุนของ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองแผนฯ อบจ. สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมการจัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงินในระบบบัญชี e-lass,การเบิกจ่ายเงิน, การบันทึกรายรับในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อปท. วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้องตามแผนงาน,งาน, ประเภทตรงตาม งบประมาณที่ตั้งไว้ตาม ข้อบัญญัติ	๑.งบการเงิน ผิดพลาด ๒.เจ้าหน้าที่ขาด ความละเอียด รอบคอบในการ จัดทำฎีกา ๓.บันทึกรายรับใน ระบบผิดประเภท	๑. มีการตรวจสอบ งบประมาณจาก ข้อบัญญัติก่อนการ จัดทำฎีกาในระบบ e-lass ๒.ทำหนังสือแจ้งแต่ ละกองราชการปฏิบัติ ตามขั้นตอนและ คำแนะนำอย่าง เคร่งครัด ๓.กำกับเจ้าหน้าที่ให้ มีความรัดกุมและ ระมัดระวังในการ จัดทำฎีกา ๔.จัดประชุมเพื่อ ซักซ้อมการจัดทำ ฎีกาเบิกจ่ายให้แก่	การควบคุมภายในมี ความเพียงพอและมีการ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความ ละเอียดรอบคอบใน การจัดทำฎีกา ๒.บันทึกรายรับใน ระบบผิดประเภท	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองคลัง อบจ.สตูล

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกมลศักดิ์การบริหารส่วนจังหวัดสุล

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุล ได้สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการ สอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเข้าใจอย่างสมบูรณ์และว่า การกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพในการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และ โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุล มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและ พหุวิทยาการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต่อการหมิ่นประมาทการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการกำกับดูแลและลดความเสี่ยงด้านผลิต เนื่องจาก สภาพ/ อาณัติงานของหน่วยงาน การระดมทรัพยากร และความปลอดภัยในการใช้ข้อมูลงานบริหารงาน/การ ทุนศึกษา และประสิทธิภาพการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุม ต่อไป

๑.๒ กิจกรรมโครงการสร้างการยอมรับของฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการ ท่องเที่ยว เนื่องจากบางช่วงเวลาที่มีกิจกรรมเกิดขึ้นพร้อมกันหลายกิจกรรมในท่ามกลางความยากลำบากให้ ฐานะออกมาไม่ได้เท่าที่ควรและบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง จึงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมการประชุม ก.จ. จังหวัดสุล เนื่องจากเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ ก.จ. มีการประชุมร่วมกัน มีการเพิ่มการการประชุมกระชั้นชิด ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๔ กิจกรรมการการดำเนินงานในฝ่ายนิติการ เนื่องจาก จากบุคลากรใน ฝ่ายทำให้งานในฝ่ายนิติการยังไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๕ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เนื่องจาก การวางแผนล่วงหน้าไว้ ๕ ปีมาแผนมาปฏิบัติโดยการนำมาจัดทำงบประมาณมีความ คลาดเคลื่อน ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

/๑.๖ กิจกรรม...

"อบจ.สุล ชีตติ์ สุจิต ผู้สมัครชิงงาน ศึกษานิเทศก์ ปฏิบัติงานด้านบริหาร"

“... and I feel that the... ..”

๒.๘ กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น แจ้งให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนรายงานปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ,เชิญประชุมหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนเพื่อแจ้งทำความเข้าใจในระเบียบเกี่ยวกับเงินอุดหนุน,ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๒.๙ กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-lass) ดำเนินการตรวจสอบงบประมาณจากข้อบัญญัติก่อนการจัดทำฎีกาในระบบ e-lass ทำหนังสือแจ้งแต่ละกองราชการปฏิบัติตามขั้นตอนและคำแนะนำอย่างเคร่งครัดและกำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรัดกุมระมัดระวังในการจัดทำฎีกา

๒.๑๐ กิจกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกันสัญญา ทำหนังสือแจ้งความชำรุดบกพร่องของงานพร้อมมาตรการตามสัญญาและประสานงานทางโทรศัพท์

๒. ดำเนินการปรับปรุงภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ทั้ง ๑๐ กิจกรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



นางสาวจาริยา เพ็งไทร
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นางสาวสุภรณ์ ทองอินทร์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล



(นางบุญยืน รัตนชาติ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ราชอาณาจักรไทย
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล