



ประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

.....
องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ 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 ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลขอประกาศรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ประชาชนทราบ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสัมฤทธิ์ เลียงประสิทธิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

“อบจ.สตูล ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์งาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสตูล

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ 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 ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมงานด้านการกำกับดูแลรถยนต์ของสำนักปลัด เนื่องจาก สภาพ/อายุ การใช้งานของรถยนต์ ขาดความระมัดระวังและความปลอดภัยในการขับขี่ของพนักงานขับรถ/การ ดูแลรักษา ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๒ กิจกรรมภารกิจการบันทึกการรับ-จ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของ อบท. (e-las) เนื่องจาก การบันทึกการรับ-จ่ายในระบบคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-las) ผิดประเภท จัดทำใบผ่านรายการดังนี้ผิดผังบัญชี และเจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ซึ่งมีการพัฒนาระบบฯ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมภารกิจการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องจาก หน่วยงานผู้เบิก ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาของ หน่วยงานผู้เบิกบางครั้งไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๔ กิจกรรมภารกิจด้านจัดเก็บรายได้จากภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงอบจ.สตูล เนื่องจาก ผู้ประกอบการบางรายยื่นชำระภาษีและค่าธรรมเนียมฯโดยไม่ยื่นแบบ ตามที่นายกอบจ. ประกาศกำหนดและยื่นแบบไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลาที่กำหนด รายละเอียดที่ยื่นไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ผู้ประกอบการบางรายชำระเงินโดยไม่แจ้งรายละเอียดข้อมูลการโอนเงินให้เจ้าหน้าที่ทราบ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

/ ๑.๕ กิจกรรม...

๑.๕ กิจกรรมระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน เนื่องจาก ปัญหาด้านครอบครัว และผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจ ทำให้นักเรียนขาดเรียนบ่อย และนักเรียนมีแนวโน้มเสี่ยงออกกลางคัน ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๖ กิจกรรมโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา : กิจกรรมจัดการเรียนรู้แบบเรียนร่วม เนื่องจาก นักเรียนที่มีความต้องการพิเศษได้รับการเอาใจใส่ดูแลเบื้องต้นแต่จะต้องได้รับการคัดกรองและส่งเสริมตามศักยภาพ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๗ กิจกรรมภารกิจการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกันสัญญา เนื่องจาก ยังมีบางโครงการที่ยังชำรุดบกพร่องและไม่ได้รับการแก้ไขให้เป็นที่เรียบร้อย ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๘ กิจกรรมโครงการขับเคลื่อนอนาคตสู่ตลาดด้านการเกษตร เนื่องจาก จัดประชุมคณะกรรมการฯ ได้ไม่ครบทุกภาคส่วน ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๙ กิจกรรมการประชุม ก.จ.จ.สตูล เนื่องจาก ไม่สามารถกำหนดระยะเวลาในการเสนอเรื่องเข้าที่ประชุมได้ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ยังส่งเรื่องล่าช้า และมีการเพิ่มเติมวาระการประชุม ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๑๐ กิจกรรมโครงการการจัดการจัดการของเสียอันตรายชุมชน เนื่องจาก อุบัติเหตุจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมภารกิจการบันทึกรายรับ-จ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-lass) มีการจัดทำคู่มือการใช้งานระบบ (e-lass) ให้ทันสมัยอยู่เสมอ กำชับเจ้าหน้าที่ให้วิเคราะห์รายการค่าใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของงานควบคู่กับการตรวจสอบกับผังบัญชีก่อนบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ของ อบท. (e-lass) ทุกรายการ พร้อมทั้งจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบ (e-lass) เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความพร้อมและได้รับความรู้ใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมภารกิจการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ให้หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนนำมาส่งหน่วยงานคลัง ในกรณีที่ฎีกาหรือเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาไม่ถูกต้องให้รับดำเนินการแก้ไข ในการเบิกจ่ายฎีกาควรกำหนดขั้นตอนระยะเวลาการเบิกจ่ายให้ชัดเจน ตรวจสอบการจัดทำฎีกาให้เป็นไปตามระเบียบฯ เพิ่มมากขึ้น จัดอบรมให้ความรู้ด้านระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และกำชับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำฎีกาให้ตรวจทาน เอกสารก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชา

๒.๓ กิจกรรมภารกิจด้านจัดเก็บรายได้จากภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงอบจ.สตูล ควรจัดเจ้าหน้าที่ออกแนะนำให้ความรู้ ความเข้าใจกับผู้ประกอบการ ในการยื่นแบบรายการเพื่อชำระภาษีและค่าธรรมเนียมฯ และแจ้งให้ทราบถึงผลตอบแทนที่ได้รับกลับคืนสู่ท้องถิ่นและจัดอบรมให้ผู้ประกอบการฯ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีค่าธรรมเนียมฯ ให้เป็นไปตามข้อบัญญัติกำหนดอย่างต่อเนื่อง

๒.๔ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา : กิจกรรมจัดการเรียนรู้แบบเรียนร่วม โดยการคัดกรองนักเรียนที่มีความต้องการพิเศษ และแก้ปัญหานักเรียนที่มีความต้องการพิเศษร่วมกับผู้ปกครอง

๒.๕ กิจกรรมภารกิจการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกันสัญญา รวบรวมสรุปโครงการที่ยังไม่ดำเนินการแก้ไขความชำรุดบกพร่องและให้กองช่างประมาณราคา และพิจารณาดำเนินการซ่อมเองหรือจ้างผู้อื่นให้ดำเนินการแทนผู้รับจ้าง

๒.๖ กิจกรรมโครงการขับเคลื่อนอนาคตสตูลด้านการเกษตร ประธานคณะกรรมการฯ ภาคส่วนละ ๑ คน เข้าร่วมประชุม

๓. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ซึ่งจะดำเนินการปรับปรุงภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ทั้ง ๖ กิจกรรม

ลายมือชื่อ.....

(นายสัมฤทธิ์ เลียงประสิทธิ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง ๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสาย การบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นใน การสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีสภาพแวดล้อมการควบคุมของ หน่วยงานของรัฐในภาพรวม มีความ ☒ เหมาะสม ☐ ไม่เหมาะสม โดยบรรยากาศในภาพรวมดังนี้ ๑) การจัดโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่าง ชัดเจน ๒) การดำเนินงานมีการกำหนดเป้าหมาย ๓) การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การ ปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย และแนวปฏิบัติที่ ผู้บริหารให้ความสำคัญ กับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ สุจริต ความรับผิดชอบต่อ หน้าที่ ๔) การยอมรับในความรู้ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสม ต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และ ดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพ

๒. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐได้มีการประเมินความเสี่ยงที่จะมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ ๖) หน่วยงานระบุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลมีการประเมินความเสี่ยงได้ ☒ ครอบคลุมและเหมาะสม ☐ ไม่ครอบคลุมและเหมาะสมสามารถป้องกัน และลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผล ดังนี้ ๑) กำหนดวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ที่ชัดเจน
ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๘) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๙) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	วัตถุประสงค์ระดับ องค์การ และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ๒) มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม
๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานของรัฐมีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงได้ให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ดังนี้ ๑๐) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๑๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๑๒) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลมีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ ☒ เหมาะสม ครอบคลุม ☐ ไม่เหมาะสมและไม่ครอบคลุม ☒ ลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ☐ ไม่สามารถลด และป้องกันความเสี่ยงได้ดังนี้ หน่วยงานกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

หน่วยงานของรัฐมีสารสนเทศที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้

๑๓) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๑๕) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลมีระบบ

ข้อมูลสารสนเทศที่ ☒เหมาะสม

☐ไม่เหมาะสมตามความต้องการของผู้ใช้ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในดังนี้

๑) การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร

๒) มีข้อมูลข่าวสารสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๓) มีการคำสั่งคณะกรรมการและคณะทำงานประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล เพื่อช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

๕. การติดตามประเมินผล

หน่วยงานของรัฐมีการติดตามผลประเมินผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูลมีระบบติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่ ☒เหมาะสมในระดับที่สมเหตุผลและยอมรับได้ ดังนี้

๑) การปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติ

๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ตามปกติของผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว ๒) กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที
--	---

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดสตูล



(นายสัมฤทธิ์ เลียงประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจที่กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการบริหารหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สังกัดของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานด้านการกำกับดูแล รถยนต์ วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้ และควบคุมรถยนต์ของ อบท. ๒.เพื่อให้รถยนต์ที่มีสภาพดีพร้อมใช้ งาน ๓. เพื่อความปลอดภัยในการเดินทาง ๔.เพื่อควบคุมปริมาณการใช้น้ำมัน เชื้อเพลิง	๑. สภาพ/อายุการใช้ งานของรถยนต์ ๒. ความระมัดระวัง และความปลอดภัยใน การขับขี่ของพนักงาน ขับรถยนต์/การจราจร สภาพร่างกายจิตใจ ๓. ปริมาณการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิง	๑.การปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการใช้และรักษา รถยนต์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.การควบคุมการใช้ รถยนต์ส่วนกลางการ ออกปฏิบัติหน้าที่แต่ ละครั้งและในกรณีการ รับ-ส่งหนังสือให้ หน่วยงานราชการและ การส่งไปรษณีย์ กำหนด วันละ ๒ ครั้ง ตามความเหมาะสม	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการปฏิบัติตาม ต่อเนื่อง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ ๑. สภาพ/อายุการใช้ งานของรถยนต์ ๒. ขาดความระมัดระวัง และความปลอดภัยในการ ขับขี่ของพนักงานขับ รถยนต์/การจราจร สภาพ ร่างกายจิตใจซึ่งเป็นความ เสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด อบจ.สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๓. มีการตรวจความ สะอาดและสภาพรถ ในทุกสัปดาห์ ๔. มีคำสั่งให้พนักงาน ขับรถยนต์ประจำรถ แต่ละคันเพื่อ รับผิดชอบ ในการดูแล รักษารถยนต์ส่วนกลาง ๕. มีการกำหนดวันใน การทำความสะอาด ในแต่ละสัปดาห์ ๖. มีการนำรถเข้ารับ การตรวจสภาพ ตามระยะที่กำหนด ๗. มีการศึกษาเส้นทาง ก่อนออกเดินทาง ๘. มีการรายงาน ปริมาณการใช้น้ำมัน เชื้อเพลิงเป็นประจำตาม เกณฑ์ที่กำหนดในทุก เดือน				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรมการกิจการบัณฑิตกรับ-จ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบัณฑิตกรับ-จ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) และงบการเงินมีความถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการรับ-จ่ายเงินในระบบฯ	๑. การบัณฑิตกับบัญชีด้านรายรับ-จ่ายในระบบคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) ไม่ถูกต้อง ๒. การบัณฑิตกรับ-จ่ายในระบบคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) ผิดประเภท ๓. มีความผิดพลาดในการบัณฑิตกับผ่านรายการตั้งหนี้	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอิสระ ๒. จัดทำลำดับและขั้นตอนการปฏิบัติงานการบัณฑิตกรับ-จ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) ๓. ตรวจสอบเอกสารประกอบการบัณฑิตกรับ-จ่าย ต่างๆ ก่อนบัณฑิตในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) ๔. มีการวิเคราะห์รายการค่าใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของงานควบคุมคู่กับมีการตรวจสอบกับผังบัญชี	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ ☐ เนื่องจาก ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบัณฑิตกรับ-จ่ายในระบบคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) มีความรู้ความเข้าใจเพิ่มขึ้นในการบัณฑิตบัญชี ๒. มีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๑. บัณฑิตกรับ-จ่ายในระบบคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) ผิดประเภท ๒. จัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ผิดพลาด ๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเนื่องจากมีการพัฒนาระบบฯ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☐ ยอมรับได้ ☒ ยอมรับไม่ได้	๑. มีการจัดทำคู่มือการใช้งานในระบบ (e-lass) ให้ทันสมัยอยู่เสมอ ๒. กำกับเจ้าหน้าที่ให้วิเคราะห์รายการค่าใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของงาน ๓. ควบคุมการตรวจสอบกับผังบัญชีก่อนบัณฑิตในระบบคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) ๔. ทูลรายการ ๕. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการพัฒนาเกี่ยวกับการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบ (e-lass) เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความ	กองคลัง อบจ.สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๕. เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวัง และเพิ่มความรอบคอบในการบันทึกรายรับ-จ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของอปท. (e-lass) ๖. มีการตรวจทานตามสายบังคับบัญชา ๗. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไปฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัด			พร้อมและได้รับความรู้ใหม่ๆเพื่อนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมภารกิจการตรวจจู่โจมก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานการตรวจจู่โจมก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่กำหนดไว้	๑. หน่วยงานผู้เบิกขาดความรอบคอบ ในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ๒. เอกสารประกอบฎีกาของหน่วยงานผู้เบิกไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน	๑. ให้หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนนำมาส่งหน่วยงานคลัง ๒. ในกรณีที่มีฎีกาหรือเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ให้แก้ไขภายใน ๓ วัน	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ เนื่องจาก ๑. หน่วยงานผู้เบิกเพิ่มความรอบคอบและมีการติดตามตรวจสอบเอกสารหลักฐานการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินก่อนอนุมัติฎีกามีความถูกต้องมากขึ้น ๒. กำชับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ทันตามกำหนดเวลาและให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่กำหนด ๓. สามารถเบิกจ่ายเงินได้ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกฎหมายกำหนด	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ ๑. หน่วยงานผู้เบิกขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ๒. เอกสารประกอบฎีกาของหน่วยงานผู้เบิกไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☐ ยอมรับได้ ☒ ยอมรับไม่ได้	๑. ให้หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนนำมาส่งหน่วยงานคลัง ๒. ในกรณีที่มีฎีกาหรือเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาไม่ถูกต้อง ให้รับดำเนินการแก้ไข ๓. ในการเบิกจ่ายฎีกาควรกำหนดขั้นตอน ระยะเวลาการเบิกจ่ายให้ชัดเจน ๔. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาให้เป็นไปตามระเบียบฯ เพิ่มมากขึ้น	กองคลัง อบจ.สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		และหนังสือสั่งการ ในการปฏิบัติงาน ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๕.มีการตรวจทานตามสายบังคับบัญชา ๖.จัดทำประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน			๕.จัดอบรมให้ความรู้ด้านระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ ในการปฏิบัติงาน ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๖. กำชับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำฎีกาให้ตรวจทาน เอกสารก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชา	
๔. กิจกรรมภารกิจด้านจัดเก็บรายได้จากภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงอบจ.สตูล <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการจัดเก็บรายได้จากภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ	๑. ผู้อยู่ในข่ายที่ต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบางรายการชำระเงินและยื่นแบบไม่ทันไปตามรอบระยะเวลาที่กำหนดและรายละเอียดที่ยื่นไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	๑.จัดทำโครงการสำรวจ แนะนำ เร่งรัดการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมมาชำระภาษี ประจำปี ๒.จัดทำหนังสือแจ้งเตือนการยื่นแบบรายการนำส่งเงินและ	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ ☐ เนื่องจาก การจัดเก็บรายได้ที่อบจ.จัดเก็บเอง ยังเก็บได้ไม่ครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายที่อยู่ในข่ายที่ต้องชำระเนื่องจากพื้นที่อยู่ห่างไกลหรือมีสภาพเป็นเกาะการเดินทางไม่สะดวก	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ ๑.ผู้ประกอบการบางรายยื่นชำระภาษีและค่าธรรมเนียมๆโดยไม่ยื่นแบบตามที่นายก อบจ.ประกาศกำหนดและยื่นแบบไม่ทันไปตามรอบระยะเวลาที่กำหนด รายละเอียดที่ยื่นไม่	๑.จัดเจ้าหน้าที่ออกแนะนำให้ความรู้ความเข้าใจกับผู้ประกอบการ ในการยื่นแบบรายการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมมาชำระภาษีและแจ้งให้ทราบถึงผลตอบแทนที่ได้รับ	กองคลัง อบจ.สตูล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน (กิจกรรมเปลี่ยน)	๒. ผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียมบางรายการชำระเงินโดยไม่แจ้งรายละเอียดข้อมูลการโอนเงินให้ผู้เจ้าหน้าที่ทราบ	ชำระเงินภาษีและค่าธรรมเนียมให้ผู้ประกอบการทราบ ๓. ศึกษากลยุทธ์เกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ แนวทางใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ให้เพิ่มมากขึ้น		ครบถ้วน สมบูรณ์ ๒. ผู้ประกอบการบางรายการละเอียดยื่นข้อมูลการเงินให้ผู้เจ้าหน้าที่ทราบ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☐ ยอมรับได้ ☒ ยอมรับไม่ได้	กลับคืนสู่ท้องถิ่น ๒. จัดอบรมให้ผู้ประกอบการเพื่อสร้างความเข้าใจและสร้างจิตสำนึกในบทบาทหน้าที่ของตนเองที่ต้องปฏิบัติตามให้ถูกต้อง ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภาคีความร่วมมือฯ ให้เป็นไปตามข้อบัญญัติกำหนดอย่างต่อเนื่อง	
๕. กิจกรรมระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน	นักเรียนออกกลางคัน	๑. งานแนะแนวให้คำปรึกษานักเรียนที่มีปัญหา ๒. การตรวจเยี่ยมบ้านเพื่อพิจารณาให้ความช่วยเหลือแก่นักเรียน	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ เนื่องจาก ๑. ฝ่ายบริหารงานกิจการนักเรียนจัดกิจกรรมให้นักเรียนแนะแนวให้คำปรึกษานักเรียน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ ๑. ปัญหาด้านครอบครัวและผลกระทบจากสถานะเศรษฐกิจ ทำให้นักเรียนขาดเรียนบ่อย	-	กองการศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๓. จัดหาทุนการศึกษา ให้กับนักเรียนที่มีฐานะ ยากจน	ที่มีปัญหา ๒. คณะครูและบุคลากรเเย่มี บ้านนักเรียน ๑๐๐% ในภาค เรียนที่ ๑ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ นักเรียนมีแนวโน้มเสี่ยงออก กลางคืนจำนวน ๓ คน ๓. จัดทุนการศึกษาให้กับ นักเรียนที่มีฐานะยากจนจาก ข้อมูลระบบสารสนเทศทาง การศึกษาท้องถิ่น (LEC) ดังนี้ - ภาคเรียนที่ ๒ ปีการศึกษา ๒๕๖๕ จำนวน ๒๒๓ คน -ภาคเรียนที่ ๑ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ จำนวน ๒๑๗ คน -นักเรียนรับทุนเสมอภาค ภาคเรียนที่ ๒ ปีการศึกษา ๒๕๖๕ จำนวน ๑๙ คน - ภาคเรียนที่ ๑ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ จำนวน ๗ คน	๒.นักเรียนมีแนวโน้มเสี่ยง ออกกลางคืน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา : กิจกรรมจัดการเรียนรู้แบบเรียนร่วม	เด็กที่มีความต้องการพิเศษได้รับการส่งเสริมความสามารถตรงกับความถนัดและความต้องการไม่เต็มศักยภาพ	๑. สรรหาข้าราชการครู/ผู้เชี่ยวชาญ การศึกษาพิเศษหรือสาขาที่เกี่ยวข้อง ๒. พัฒนาศักยภาพครูผู้รับผิดชอบให้สามารถดูแลเด็กที่มีความต้องการพิเศษได้อย่างถูกต้อง	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดการคัดกรองนักเรียนเบื้องต้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือนักเรียนที่มีความต้องการพิเศษได้รับการเอาใจใส่ดูแลเบื้องต้นแต่จะต้องได้รับการคัดกรองและส่งเสริมตามศักยภาพ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☐ ยอมรับได้ ☒ ยอมรับไม่ได้	๑. คัดกรองนักเรียนที่มีความต้องการพิเศษ ๒. แก้ไขปัญหาการเรียนที่มีความต้องการพิเศษร่วมกับผู้ปกครอง	กองการศึกษาฯ
๗. กิจกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกันสัญญา วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานจ้างและให้ผู้รับจ้างซ่อมแซมแก้ไขความชำรุดบกพร่องของงานให้เป็นที่ยอมรับก่อนคืนหลักประกันสัญญา	ผู้รับจ้างเพิกเฉยไม่ดำเนินการแก้ไขความชำรุดบกพร่องของงานจ้างภายในระยะเวลาที่หน่วยงานกำหนด	ทำหนังสือแจ้งกองช่างประมาณการค่าใช้จ่ายในการซ่อม แจ้งผู้รับจ้างทราบเพื่อดำเนินการซ่อม หรือหน่วยงานซ่อมเองโดยผู้รับจ้างเป็นผู้ชำระค่าใช้จ่าย	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขงานบางโครงการ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือนักเรียนยังมีบางโครงการที่ยังชำรุดบกพร่องและไม่ได้รับการแก้ไขให้เป็นที่ยอมรับ ซึ่งมีความเสี่ยงที่ ☐ ยอมรับได้ ☒ ยอมรับไม่ได้	รวบรวมสรุปโครงการที่ยังไม่ดำเนินการแก้ไข ความชำรุดบกพร่องและให้กองช่างประมาณราคา และพิจารณาดำเนินการซ่อมหรือจ้างผู้อื่นให้ดำเนินการแทนผู้รับจ้าง	กองพัสดุและทรัพย์สิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘.กิจกรรมโครงการขับเคลื่อนอนาคตสตูด้านการเกษตร วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อระดมความคิดเห็นด้านการเกษตร รวมถึงการแลกเปลี่ยนความรู้ และข้อเสนอแนะต่างๆจากคณะอนุกรรมการ คณะกรรมการสภาพัฒนาเกษตรกรรม อบจ.สตูล และผู้เข้าร่วมโครงการ โดยมุ่งเป้าหมาย การพัฒนาด้านการเกษตรของจังหวัดสตูล ๒.เพื่อให้เกษตรกรมีส่วนร่วมและบทบาทในการกำหนดแนวทางการพัฒนาด้านการเกษตรกรรมและส่งเสริมการรวมกลุ่มของเกษตรกร	จำนวนกรรมการสภาฯ มีจำนวนมากเป็นการยากที่จะมาประชุมพร้อมกัน	๑.ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานและอำนาจหน้าที่ของ อบจ. ๒.จัดประชุม/อบรม/สัมมนาตามกำหนด	การควบคุมภายในมีความเพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ ☐ เนื่องจาก คณะกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่ครบทุกภาคส่วน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ครั้งนี้ จัดประชุมคณะกรรมการฯ ได้ไม่ครบทุกภาคส่วน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☐ ยอมรับได้ ☒ ยอมรับไม่ได้	ประสานคณะกรรมการอย่างน้อยภาคส่วนละ ๑ คน เข้าร่วมประชุม	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมการประชุม.จ.จ.สตูล วัตถุประสงค์ เพื่อพิจารณาเรื่องการบริหารงาน บุคคลให้เป็นไปตามระเบียบ	๑. เจ้าหน้าที่ยังส่ง เรื่องล่าช้าเพื่อเสนอที่ ประชุม.จ.จ.สตูล ๒. มีการเพิ่มเติมวาระ การประชุมกระชั้นชิด	๑.มีการจัดทำหนังสือ แจ้งวันประชุมล่วงหน้า อย่างน้อย ๓ วัน ๒.กำหนดระยะเวลาใน การส่งเรื่องเข้าที่ ประชุม ๓.ประสานเจ้าหน้าที่ ส่งเรื่องตาม กำหนดเวลา ๔. ติดตามและ ประสานด้วยวาจาให้ เจ้าหน้าที่ส่งเรื่องให้ทัน ตามกำหนดเวลา ๕. ประสานหน่วยงาน ให้โอน ตรวจสอบ เอกสารและคุณสมบัติ ให้ถูกต้อง	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๑.ไม่สามารถกำหนด ระยะเวลาในการเสนอ เรื่องเข้าที่ประชุมได้ ๒.เจ้าหน้าที่ยังส่งเรื่อง ล่าช้า ๓.มีการเพิ่มเติมวาระการ ประชุม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	กองการ เจ้าหน้าที่

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๐. โครงการจัดการของเสีย อันตรายชุมชน		๑. จัดทำขั้นตอนการ ดำเนินงานและแนว ทางการปฏิบัติงาน ๒. มีการใช้อุปกรณ์ ป้องกันอันตรายส่วน บุคคล	การควบคุมภายในมีความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ เนื่องจาก โอกาสของความเสียหายได้ หากมีเครื่องมือ ที่ทันสมัย และปลอดภัย พร้อม อุปกรณ์ป้องกันอันตราย ส่วนบุคคล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่นี้ เกิดจากการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ประจำศูนย์ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-	กองสาธารณสุข


 (นายสัมพันธ์ เสียงประสิทธิ์)
 นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล
 วันที่ ๒๐...เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และ โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมงานด้านการกำกับดูแลรถยนต์ของสำนักปลัด เนื่องจาก สภาพ/อายุการใช้งานของรถยนต์ ขาดความระมัดระวังและความปลอดภัยในการขับขี่ของพนักงานขับรถยนต์/การดูแลรักษา ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๒ กิจกรรมภารกิจการบันทึกรายรับ-จ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-lass) เนื่องจาก การบันทึกรายรับ-จ่ายในระบบคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-lass) ผิดประเภทจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ผิดฝั่งบัญชี และเจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ซึ่งมีการพัฒนาระบบฯ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมภารกิจการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เนื่องจาก หน่วยงานผู้เบิกขาดความรอบคอบในการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบฎีกาของหน่วยงานผู้เบิกบางครั้งไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๔ กิจกรรมภารกิจด้านจัดเก็บรายได้จากภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงอบจ.สตูล เนื่องจาก ผู้ประกอบการบางรายยื่นชำระภาษีและค่าธรรมเนียมโดยไม่ยื่นแบบ ตามที่นายกอบจ. ประกาศกำหนดและยื่นแบบไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลาที่กำหนด รายละเอียดที่ยื่นไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ผู้ประกอบการบางรายชำระเงินโดยไม่แจ้งรายละเอียดข้อมูลการโอนเงินให้เจ้าหน้าที่ที่ทราบ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

/๑.๕ กิจกรรม

“อบจ.สตูล ชี้อัตถ์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

๑.๕ กิจกรรมระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน เนื่องจาก ปัญหาด้านครอบครัว และ ผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจ ทำให้นักเรียนขาดเรียนบ่อย และนักเรียนมีแนวโน้มเสี่ยงออกกลางคัน ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๖ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา : กิจกรรมจัดการเรียนรู้ แบบเรียนร่วม เนื่องจาก นักเรียนที่มีความต้องการพิเศษได้รับการเอาใจใส่ดูแลเบื้องต้นแต่จะต้องได้รับการคัดกรองและส่งเสริมตามศักยภาพ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๗ กิจกรรมภารกิจการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกัน สัญญา เนื่องจาก ยังมีบางโครงการที่ยังชำรุดบกพร่องและไม่ได้รับการแก้ไขให้เป็นที่ยอมรับ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๘ กิจกรรมโครงการขับเคลื่อนอนาคตสตูลด้านการเกษตร เนื่องจาก จัดประชุมคณะกรรมการฯ ได้ไม่ครบทุกภาคส่วน ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๙ กิจกรรมการประชุม ก.จ.จ.สตูล เนื่องจาก ไม่สามารถกำหนดระยะเวลาในการ เสนอเรื่องเข้าที่ประชุมได้ เจ้าหน้าที่ยังส่งเรื่องล่าช้า และมีการเพิ่มเติมวาระการประชุม ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๑.๑๐ กิจกรรมโครงการจัดการของเสียอันตรายชุมชน เนื่องจาก อุบัติเหตุจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมภารกิจการบันทึกรายรับ-จ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-lass) มีการจัดทำคู่มือการใช้งานระบบ (e-lass) ให้ทันสมัยอยู่เสมอ กำชับเจ้าหน้าที่ให้วิเคราะห์ รายการค่าใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของงานควบคู่กันมีการตรวจสอบกับผังบัญชีก่อนบันทึกบัญชี ในระบบคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-lass) ทุกรายการ พร้อมทั้งจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบ (e-lass) เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความพร้อมและได้รับความรู้ใหม่ๆเพื่อนำมา ปรับใช้ในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมภารกิจการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ให้หน่วยงานผู้เบิก ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนนำส่งหน่วยงานคลัง ในกรณีที่ฎีกา หรือเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาไม่ถูกต้องให้รีบดำเนินการแก้ไข ในการเบิกจ่ายฎีกาควรกำหนด ขั้นตอน ระยะเวลาการเบิกจ่ายให้ชัดเจน ตรวจสอบการจัดทำฎีกาให้เป็นไปตามระเบียบฯเพิ่มมากขึ้น จัดอบรมให้ความรู้ด้านระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง และกำชับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำฎีกาให้ตรวจทาน เอกสารก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชา

๒.๓ กิจกรรมภารกิจด้านจัดเก็บรายได้จากภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุงอบจ.สตูล ควรจัดเจ้าหน้าที่ออกแนะนำให้ความรู้ ความเข้าใจกับผู้ประกอบการ ในการยื่นแบบรายการเพื่อชำระภาษี และค่าธรรมเนียมฯ และแจ้งให้ทราบถึงผลตอบแทนที่ได้รับกลับคืนสู่ท้องถิ่นและจัดอบรมให้ ผู้ประกอบการฯ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีค่าธรรมเนียมฯให้เป็นไปตามข้อบัญญัติกำหนด อย่างต่อเนื่อง

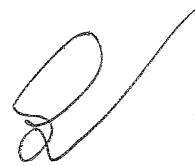
๒.๔ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา : กิจกรรมจัดการเรียนรู้แบบเรียนร่วม โดยการคัดกรองนักเรียนที่มีความต้องการพิเศษ และแก้ปัญหานักเรียนที่มีความต้องการพิเศษร่วมกับผู้ปกครอง

๒.๕ กิจกรรมภารกิจตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกันสัญญา รวบรวมสรุปโครงการที่ยังไม่ดำเนินการแก้ไขความชำรุดบกพร่องและให้กองช่างประมาณราคา และพิจารณาดำเนินการซ่อมเองหรือจ้างผู้อื่นให้ดำเนินการแทนผู้รับจ้าง

๒.๖ กิจกรรมโครงการขับเคลื่อนอนาคตสตูลด้านการเกษตร ประสานคณะกรรมการภาคส่วนละ ๑ คน เข้าร่วมประชุม

๓. ดำเนินการปรับปรุงภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ทั้ง ๖ กิจกรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



นางสาวจาริยา เพ็งไทร
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายสัมฤทธิ์ เลียงประสิทธิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล