

# คู่มือ

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการกำหนดเป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายและแนวปฏิบัติที่ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ สุจริต ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ประชัญญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ได้ทำการประเมินสภาพแวดล้อมภายใน โดยประเมินจากภารกิจงานประจำ และโครงการต่าง ๆ ภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล จำนวน ๓๖ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. กิจกรรม การประชุม ก.จ.จ.จังหวัดสตูล</li><li>๒. กิจกรรมงานด้านการกำกับดูแลรถยนต์ของสำนักปลัดฯ</li><li>๓. กิจกรรมงานธุรการด้านการควบคุมการตรวจรับ/การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ</li><li>๔. กิจกรรมการควบคุมดูแลรักษาคลังวงจรปิด</li><li>๕. กิจกรรมการดำเนินงานในฝ่ายนิติการ</li></ol>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหารได้นำแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่มาใช้ในการพัฒนางานให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่ชัดเจน</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยีและการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานความสามารถของ บุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันกับความเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งรัดการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามกำหนดเวลา แต่บางกิจกรรมยังมีจุดอ่อน ยังต้องมีวางแผนการควบคุมต่อไป</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. กิจกรรมด้านการกำกับดูแลรถยนต์ของสำนักปลัด เนื่องจาก สภาพ/อายุการใช้งานของรถยนต์ การระมัดระวังและความปลอดภัยในการขับขี่ของพนักงานขับรถยนต์/การดูแลรักษา และปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป</li><li>๒. กิจกรรมงานธุรการด้านการควบคุมการตรวจรับ/การควบคุมการเบิกจ่าย</li></ol>

<p>๖. กิจกรรมโครงสร้างและการมอบหมายงานของฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว</p> <p>๗. กิจกรรมงานการประชุมสภา</p> <p>๘. กิจกรรมงานส่งเสริมและพัฒนาสมาชิกสภาและข้าราชการ พนักงานจ้าง</p> <p>๙. กิจกรรมโครงการ อบจ.พบประชาชน</p> <p>๑๐. กิจกรรมการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๑๑. กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๑๒. กิจกรรมการจัดการข้อมูลเว็บไซต์</p> <p>๑๓. กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น</p> <p>๑๔. กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพในการนำส่งเงินการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑๕. กิจกรรมงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๑๖. กิจกรรมจัดทำฎีกาหรือการป้อนข้อมูลในระบบบัญชี E-LAAS</p> <p>๑๗. กิจกรรมการให้ความช่วยเหลือประชาชน สนับสนุนหน่วยงาน อบท. กรณีประสบภัยพื้นที่จังหวัดสตูล</p> <p>๑๘. กิจกรรมงานด้านสิ่งแวดล้อมการจัดทำโครงการอนุรักษ์และคลองสายหลัก</p> <p>๑๙. กิจกรรมงานสำรวจเก็บข้อมูลโครงการ</p> <p>๒๐. กิจกรรมงานออกแบบและเขียนแบบ</p> <p>๒๑. กิจกรรมการประมาณราคาและจัดทำราคากลาง</p> <p>๒๒. กิจกรรมงานบริการเครื่องจักรกล</p> <p>๒๓. กิจกรรมงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง</p> <p>๒๔. กิจกรรมการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒๕. กิจกรรมการส่งเสริมการจัดการเรียนการสอนสถานศึกษาในสังกัด</p> <p>๒๖. กิจกรรมส่งเสริมการศึกษาศาสนาวัฒนธรรมและการกีฬา</p>	<p>วัสดุ การควบคุมภายในมีความเพียงพอและมีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องแต่ยังต้องมีการควบคุมต่อไป</p> <p>๓. กิจกรรมการดำเนินงานในฝ่ายนิติการ เนื่องจาก ขาดบุคลากรในฝ่ายทำให้ งานในฝ่ายเสร็จล่าช้าไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p> <p>๔. กิจกรรมโครงสร้างการมอบหมายงานของฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว เนื่องจากอัตรากำลังของฝ่ายท่องเที่ยวมีไม่เพียงพอกับปริมาณของงาน และขาดบุคลากรที่มีความสามารถเฉพาะตามสายงาน และบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p> <p>๕. กิจกรรมการจัดทำแผนและประสานแผนพัฒนาของ อบท. เนื่องจาก ความเข้าใจในการตีความระเบียบและหนังสือสั่งการไม่ตรงกัน มีโครงการเร่งด่วนตามนโยบายสั่งการให้จัดทำในระยะเวลากระชั้นชิดซึ่งการเพิ่มเติมแผนต้องมีกระบวนการขั้นตอนและต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการ ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p> <p>๖. กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อให้การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีข้ามหมวดรายจ่ายไม่เกิน ๔ รายการ ตามเกณฑ์การประเมิน LPA และ BSC ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p> <p>๗. กิจกรรมการจัดการข้อมูลเว็บไซต์ เนื่องจาก การปรับปรุงข้อมูลบางส่วนล่าช้า ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p> <p>๘. กิจกรรมการติดตามโครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น เนื่องจาก หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินโครงการภายในกำหนด ทำให้การปฏิบัติงานไม่</p>
---	--

<p>๒๗. กิจกรรมงานพัฒนาการเรียนการสอน</p> <p>๒๘. กิจกรรมงานจัดการเรียน</p> <p>๒๙. กิจกรรมงานพัฒนาบุคลากร</p> <p>๓๐. กิจกรรมงานนิเทศ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๓๑. กิจกรรมงานการเงินและพัสดุของโรงเรียน นิคมพัฒนาฝั่ง ๒</p> <p>๓๒. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓๓. กิจกรรมงานควบคุมทรัพย์สินในระบบ E-LAAS</p> <p>๓๔. กิจกรรมด้านการตรวจสอบเอกสารประกอบ ฎีกา</p> <p>๓๕. กิจกรรมโครงการพัฒนาคุณภาพชีวิต ผู้สูงอายุ</p> <p>๓๖. กิจกรรมโครงการจัดงานสตุลเกษตรแฟร์ ประจำปี ๒๕๖๑</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตุล ที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์การและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตุล มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสตุล มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>เป็นไปตามระเบียบ และยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p> <p>๙. กิจกรรมการให้ความช่วยเหลือประชาชนสนับสนุนหน่วยงาน อปท.กรณีประสบภัยพื้นที่จังหวัดสตุลบุคลากรในฝ่ายไม่เพียงพอ ต้องให้บุคลากรฝ่ายอื่นมาช่วยงานซึ่งไม่มีความชำนาญยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p> <p>๑๐. กิจกรรมการการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการเกิดความสับสนในการปฏิบัติเนื่องจากความไม่ชัดเจนของตัวระเบียบทำให้เกิดความล่าช้า ความไม่เสถียรของระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p>
---	---

#### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลข่าวสารสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

#### ๕. การติดตามประเมินผล

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติตามปกติของผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที

ผลการประเมินโดยรวม



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



(นายสัมฤทธิ์ เลียงประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสตูล

วันที่ ๑๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

..... 	.....ร.ภ.ปลัด อบจ.
..... 	.....น.ว.ต.สน