



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที

ที่ สส ๗๓๖๐๖/ วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที

ตามที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบางคนทีได้ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านรายงาที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที จึงขอรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามรายงานที่แนบมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและลงนามตามเอกสารที่แนบ

ณิศา ตั้งธรรม

(นางสาวณิศา ตั้งธรรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ.....

พวงพุด

(นางสาวนวรรตน์ ผ่องพุด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที

ความเห็นนายกฯ - ทราบ.....

เล็กนิมิตร

(นางสาวเรณู เล็กนิมิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที



รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที
อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม

รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบางคนทีได้ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านรายการที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการติดตามผลการประเมินผลดังกล่าว คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒



(นางสาวเรณู เล็กนิมิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที

วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

กรณีได้ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้
อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมเสริมสร้างวัฒนธรรมการป้องกันการทุจริต งดการรับและการให้ของขวัญหรือผลประโยชน์อื่น ๆ บุคลากรรับและให้ของขวัญหรือผลประโยชน์อื่นใดแก่กลุ่มบุคคลหรือผู้มีส่วนได้เสียภายนอก
- ๑.๒ โครงการจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษี การจัดเก็บรายได้ยังไม่สามารถดำเนินการได้ตามขั้นตอนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความเข้าใจในการทำงาน กองคลังมีปริมาณงานมากเกินอัตรากำลังที่มี ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจน
- ๑.๓. โครงการก่อสร้างกำแพงดิน ผู้รับเหมาเข้าดำเนินการก่อสร้างล่าช้าทำให้การก่อสร้างไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จในหัวระยะเวลาที่กำหนด มีสภาพแวดล้อมที่ควบคุมไม่ได้เป็นอุปสรรคที่เกิดขึ้นระหว่างการก่อสร้าง เช่น สภาพอากาศไม่เหมาะสมกับการดำเนินการก่อสร้างขณะนั้น

๑.๔. กิจกรรมการเรียกรับสินบนในการออกใบอนุญาตสถานประกอบกิจการที่เป็นอันตราย ลักษณะของสถานประกอบกิจการไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด มีการให้สินบนเจ้าหน้าที่ในการออกใบอนุญาตสถานประกอบกิจการที่เป็นอันตราย

๑.๕. กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้ความเข้าใจ

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑. กิจกรรมเสริมสร้างวัฒนธรรมการป้องกันการทุจริต งดการรับและการให้ของขวัญหรือผลประโยชน์อื่น ๆ ประกาศเจตนารมณ์งดรับและการให้ของขวัญหรือผลประโยชน์อื่นใดในช่วงเทศกาลและในทุกโอกาส ประกาศการเสริมสร้างวัฒนธรรมการป้องกันการทุจริต จัดอบรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรมองค์ความรู้ด้านการป้องกันการทุจริตให้กับบุคลากร

๒.๒. โครงการจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษี มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่ง มอบหมายงานให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงานโดยตรง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและผู้เกี่ยวข้องในการสนับสนุนข้อมูลได้รับทราบเพื่อให้มีฐานข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันต่อการบันทึกข้อมูล ให้บุคลากรผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบงาน ฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้อย่างสม่ำเสมอและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

๒.๓. โครงการก่อสร้างกำแพงดิน จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับหลักการตรวจรับงานจ้างให้กับเจ้าหน้าที่พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลและช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้างหรือให้พนักงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้ ปิดประกาศประชาสัมพันธ์ แจ้งเวียน ระเบียบฯ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจรับการจ้าง ให้เป็นปัจจุบัน ช่างควบคุมงานกำหนดแผนการปฏิบัติงานและจัดทำผังการควบคุมงานก่อสร้างไว้ให้ครอบคลุมกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง เพื่อลดปัญหาในการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างของช่างผู้ควบคุมงาน

๒.๔. กิจกรรมการเรียกรับสินบนในการออกใบอนุญาตสถานประกอบกิจการที่เป็นอันตราย ให้ผู้บังคับบัญชาคอยดูแล ควบคุม และตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการออกใบอนุญาตสถานประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ มีการลงพื้นที่เพื่อทำการตรวจสอบสถานประกอบกิจการพร้อมทั้งรายงานต่อผู้บังคับบัญชา

๒.๕. กิจกรรมการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ให้ผู้บังคับบัญชาคอยดูแล ควบคุม และตรวจสอบ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยให้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที
รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมเสริมสร้างวัฒนธรรมการ ป้องกันการจัดตั้ง การรับและ การให้ของขวัญหรือผลประโยชน์ อื่น ๆ	บุคลากรรับและให้ ของ ข ว ญ หรือ ผลประโยชน์อื่นใดแก่ กลุ่มบุคคลหรือผู้มี ส่วนได้เสียภายนอก	ประกาศเจตนารมณ์ งดรับและการให้ ของขวัญหรือ ผลประโยชน์อื่นใด ในช่วงเทศกาลและใน ทุกโอกาส ประกาศ การเสริมสร้าง วัฒนธรรมการ ป้องกันการจัดตั้ง	มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่ กำหนดและมีการ ควบคุมกำกับดูแล จากหัวหน้า หน่วยงาน	มีการควบคุมที่ เพียงพอแล้ว	ประกาศการ เสริมสร้าง วัฒนธรรมการ ป้องกันการจัดตั้ง อบรมส่งเสริมด้าน คุณธรรมจริยธรรม องค์ความรู้ด้านการ ป้องกันการจัดตั้ง ให้กับบุคลากร	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที
รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
โครงการจัดทำและปรับปรุงแผนที่ ภาษี	การจัดเก็บรายได้ยังไม่ สามารถดำเนินการได้ตาม ขั้นตอน เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บ รายได้ขาดความรู้และความ เข้าใจในการทำงาน กอง คลังมีปริมาณงานมากเกิน อัตรากำลังที่มี ขาดการ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ในพื้นที่ทราบข้อมูลที่ต้อง ชัดเจน	ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่งให้มี พนักงานสำรวจพนักงาน ประเมินรวมทั้งการ จัดทำแผนที่แม่แบบใน การปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามขั้นตอนการจัดเก็บ ภาษี	จากการประเมินผล พบว่า ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมเป็นความเสี่ยง ที่ต้องวางแผนปรับปรุง เพิ่มเติม	ยังไม่มีมีการปรับปรุงแก้ไข ระบบแผนภาษีให้เป็น ปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ยัง ขาดการติดตามคำนวณ การประเมินภาษี	การกำหนดหน้าที่ความ รับผิดชอบ ออกคำสั่ง มอบหมายงานให้มี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินงานโดยตรง ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนและผู้เกี่ยวข้อง ในการสนับสนุนข้อมูลได้ รับทราบเพื่อให้มี ฐานข้อมูลถูกต้องและ เป็นปัจจุบันต่อการบันทึก ข้อมูล ให้บุคลากรผู้มี หน้าที่ปฏิบัติงานหรือ ผู้รับผิดชอบงาน ผูกอบรม เพื่อให้ความรู้อย่าง สม่ำเสมอและจัดทำคู่มือ การปฏิบัติงาน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที
รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
โครงการก่อสร้างกำแพงดิน	ผู้รับเหมาเข้าดำเนินการ ก่อสร้างล่าช้าทำให้การ ก่อสร้างไม่สามารถ ดำเนินการให้แล้วเสร็จใน ห้วงระยะเวลาที่กำหนด มี สภาพแวดล้อมที่ควบคุม ไม่ได้เป็นอุปสรรคที่เกิดขึ้น ระหว่างการก่อสร้าง เช่น สภาพอากาศไม่เหมาะสม กับการดำเนินการก่อสร้าง ขณะนั้น	ควบคุมงานอย่างชัดเจน พร้อมกำกับเจ้าหน้าที่ ศึกษาเปรียบเทียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด จัดทำแผนการก่อสร้าง อย่างเหมาะสมเพื่อจะได้ งานที่ชัดเจนเกิด ประสิทธิภาพในปริมาณมาก ขึ้น	กิจกรรมควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังมีความ เพียงพอและเหมาะสม ยังเกิดข้อผิดพลาดควร ปรับปรุงภารกิจ ควบคุมและติดตาม ต่อไปจนกว่าความ เสี่ยงจะลดลง	งานควบคุมการก่อสร้าง ยังเกิดข้อผิดพลาด เนื่องจากข้อจำกัดของ ระยะเวลาที่กระชั้นชิด	ควบคุมงานกำหนด แผนการปฏิบัติงานและ จัดทำผังการควบคุมงาน ก่อสร้างไว้ให้ครอบคลุมกับ ปริมาณงานที่มีอยู่จริง เพื่อลดปัญหาในการ ปฏิบัติงานควบคุมงาน ก่อสร้างของช่างผู้ควบคุม งาน	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที
รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการเรียกรับสินบนในการ ออกใบอนุญาตสถานประกอบการ กิจการที่เป็นอันตราย	ลักษณะของสถานประกอบการ กิจการไม่เป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด มีการให้ สินบนเจ้าหน้าที่ในการออก ใบอนุญาตสถานประกอบการ กิจการที่เป็นอันตราย	กำลังเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ การออกใบอนุญาตสถาน ประกอบการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ	การลงพื้นที่เพื่อทำการ ตรวจสอบสถาน ประกอบการกิจการพร้อม ทั้งรายงานต่อ ผู้บังคับบัญชา	ไม่มีความเสี่ยง	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน แผนผังขั้นตอนการ ปฏิบัติงานให้ละเอียด ชัดเจน และเผยแพร่ให้ ประชาชนและเจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานได้รับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็น แนวทางเดียวกัน	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที
รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สังกัด เกี่ยวข้อง	การจัดทำบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สังกัดที่เกี่ยวข้อง	ผู้บังคับบัญชาคอยดูแล ควบคุม และตรวจสอบ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กโดยให้ดำเนินการ ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สังกัดที่ เกี่ยวข้อง	กำกับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สังกัดที่ เกี่ยวข้อง	ผู้หน้าที่ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังไม่มีความรู้ความ เข้าใจ ในการจัดทำบัญชี	จัดกิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบกฎหมาย หนังสือ สั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้กับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

(ลงชื่อ).....
(นางสาวเรณู เล็กนิมิตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางคนที
วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖