

# รายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (ข้อ 6)

---

■ แบบติดตาม ปย.3

■ แบบ ปย.2

■ แบบ ปม.

■ แบบ ปย.3

■ แบบ ปย.1

ส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต  
อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา



■ **แบบติดตาม ปย.3**

ชื่อส่วนงานย่อย ส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

แบบติดตาม ปย.๓

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม  (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  (๒)	งวด / เวลาที่พบจุดอ่อน  (๓)	การปรับปรุง  (๔)	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ  (๕)	สถานการณ์ ดำเนินการ  (๕)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน / ข้อคิดเห็น  (๖)
<p>กิจกรรมด้านงานบุคลากร ผู้รับผิดชอบกองทุน หลักประกันสุขภาพของ อบต. วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานกองทุน หลักประกันสุขภาพในระดับ ท้องถิ่นเกิดประโยชน์เป็นไป ด้วยความถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>- บุคลากร ผู้รับผิดชอบงาน กองทุนหลักประกัน สุขภาพของ อบต.ขาด ความรู้และแนวทางใน การจัดทำเอกสาร หลักฐานฎีกาในการ เบิก-จ่ายเงินจาก กองทุนฯ เพื่อใช้ใน การดำเนินกิจกรรม</p>	<p>๓๐ ส.ค. ๒๕๕๒</p>	<p>- ออกคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าส่วน การคลังและเจ้าหน้าที่การเงินเป็น กรรมการกองทุน เพื่อช่วยเหลือ ปฏิบัติงานด้านการเบิก-จ่ายเงิน จากกองทุนฯ ในการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม</p>	<p>๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๓ หัวหน้าส่วน สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม</p>	<p>✓</p>	<p><u>การติดตามประเมินผลพบว่า</u> กิจกรรมด้านบุคลากรผู้รับผิดชอบ กองทุนหลักประกันสุขภาพของ อบต. ใ ต้ มี ค ำ ส ั่ง แ ต่ ง ต ั้ง คณะกรรมการกองทุนเพื่อช่วยเหลือ การเบิก-จ่ายเงินแล้ว สรุป กิจกรรมด้านงานบุคลากร ผู้รับผิดชอบกองทุนหลักประกัน สุขภาพฯ บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายใน</p>

\* สถานการณ์ดำเนินการ :

☆ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด

✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

X = ยังไม่ดำเนินการ

○ = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน - สุรพล พุ่มนิคม -

(นายสุรพล พุ่มนิคม)

หัวหน้าส่วนส่งเสริมการเกษตรราชการแทน

หัวหน้าส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓



---



■ **แบบ ปย.2**

หน่วยงาน ส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓.

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> กิจกรรมด้านงานอนามัยและสิ่งแวดล้อม ดังนี้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนสาธารณสุขฯ งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับงานสุขาภิบาลทั่วไป งานสุขาภิบาลโรงงาน งานสุขาภิบาลอาหารและสถานประกอบการ งาน อาชีวอนามัย และการอนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม วางแผนประสานคุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรป่าไม้ ดิน น้ำ ตลอดจนทรัพยากรธรรมชาติอื่น รวมทั้งการจัดการและการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติ การเฝ้าระวังติดตามตรวจสอบและดำรงไว้ซึ่งสภาพแวดล้อมที่เอื้ออำนวยต่อการดำรงชีพของสิ่งมีชีวิต เมื่อสำรวจและประเมินแล้ว ระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับเรื่องภารกิจและอำนาจหน้าที่กับอัตรากำลังไม่สอดคล้องกันกล่าวคือ เจ้าหน้าที่คนเดียวกันปฏิบัติงานหลายภารกิจซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดและเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในงานสิ่งแวดล้อม</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> - กิจกรรมด้านงานอนามัยและสิ่งแวดล้อมมีปริมาณเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ ประชาชนยังขาดจิตสำนึกและความรับผิดชอบในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> ๓.๑ รมณรงค์ประชาสัมพันธ์สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการลดปริมาณขยะ ๓.๒ จัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้นำชุมชน และประชาชน กระตุ้นให้เกิดจิตสำนึกและความรับผิดชอบในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า ส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการกิจกรรมตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p><b>พบว่า</b> มีระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอ จุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงในภารกิจคือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจในด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับพรบ.สาธารณสุขโดยตรง</p> <p><b>ข้อเสนอ</b> จุดอ่อนและความเสี่ยงตามภารกิจข้างต้นในการติดตามประเมินผลยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์จำเป็นต้องวางแผนการควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ ส่วนสารสนเทศและสิ่งแวดลอม มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยสามารถค้นหาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ตลอดเวลา ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วยิ่งขึ้น และมีเว็บไซต์เพื่อประชาสัมพันธ์และแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างหน่วยงานต่างๆ ทำให้สามารถลดความเสี่ยงในการบริหารงานได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกส่วนสารสนเทศฯ มักจะติดต่อทางเอกสารและทางโทรศัพท์ โดยมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบภารกิจต่างๆ อย่างชัดเจน นอกจากนี้ยังมีการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติการเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านต่างๆ รวมทั้งข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้วย</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>- ติดตามประเมินผลโดยหัวหน้าส่วนสารสนเทศและสิ่งแวดลอม โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง</p>	

### สรุปผลการประเมิน

ส่วนสารสนเทศและสิ่งแวดลอม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต ได้วิเคราะห์การจ้ดวางระบบควบคุมภายใน มีกิจกรรมจำนวน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมด้านงานบุคลากร บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ส่วนกิจกรรมกิจกรรมด้านงานอนามัยและสิ่งแวดลอม พบจุดอ่อนและเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต้องจ้ดวางระบบการควบคุมภายในต่อไป

ชื่อผู้รายงาน - สุรพล พุ่มนิคม -

(นายสุรพล พุ่มนิคม)

หัวหน้าส่วนส่งเสริมการเกษตรรักษาราชการแทน

หัวหน้าส่วนสารสนเทศและสิ่งแวดลอม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

■ แบบ ปณ.

ชื่อส่วนงานย่อย ส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

แบบ ปม.

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมิน)  (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ  (๒)	วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุมด้าน..  (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณาโอกาส และผลกระทบ)  (๔)	การควบคุมที่มีอยู่  (๕)	การประเมินผลการ ควบคุม  (๖)	จุดอ่อนและสาเหตุ  (๗)	การปรับปรุง การควบคุม  (๘)
<p>กิจกรรมอนามัยและ สิ่งแวดล้อม</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>1.1 เพื่อให้มีการส่งเสริมความรู้ เผยแพร่เกี่ยวกับงานด้าน อนามัยและสิ่งแวดล้อม</p> <p>1.2 เพื่อรักษาสภาพแวดล้อมให้ อยู่ในสภาพที่ดี</p>	<p>- ขยะปริมาณเพิ่มมากขึ้น เรื่อยๆ</p> <p>- ประชาชนขาดจิตสำนึก และความรับผิดชอบใน การรักษาสิ่งแวดล้อม</p>	<p>OFC</p>	<p>ปานกลาง</p>	<p>- มีการออกสำรวจ และประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับ การรักษา สิ่งแวดล้อม</p>	<p>ประชาชนในตำบลมี จิตสำนึกและ รับผิดชอบต่อ สิ่งแวดล้อมมากขึ้น</p>	<p>ขยะและสิ่งแวดล้อมมี จำนวนเพิ่มมากขึ้นเรื่อยๆ และไม่มีการปลูกฝัง จิตสำนึกให้เยาวชนอย่าง จริงจัง</p>	<p>จัดฝึกอบรมและ ประชาสัมพันธ์สร้าง จิตสำนึกให้แก่ ประชาชนเห็น ความสำคัญของ สิ่งแวดล้อม</p>

ชื่อผู้รายงาน - สุรพล พุ่มนิคม -

(นายสุรพล พุ่มนิคม)

หัวหน้าส่วนส่งเสริมการเกษตรรักษาราชการแทน

หัวหน้าส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓





---



■ **แบบ ปย.3**

ชื่อหน่วยงาน ส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓

แบบ ปย.๓

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	การติดตามและประเมินผล (๖)
<p>กิจกรรมอนามัยและสิ่งแวดล้อม</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>1.1 เพื่อให้มีการส่งเสริมความรู้เผยแพร่เกี่ยวกับงานด้านอนามัยและสิ่งแวดล้อม</p> <p>1.2 เพื่อรักษาสภาพแวดล้อมให้อยู่ในสภาพที่ดี</p>	<p>- ขยะปริมาณเพิ่มมากขึ้นเรื่อยๆ</p> <p>- ประชาชนขาดจิตสำนึกและความรับผิดชอบในการรักษาสิ่งแวดล้อม</p>	๓๐ ส.ค.๕๒	<p>- ออกคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าส่วนการคลังและเจ้าหน้าที่การเงินเป็นกรรมการกองทุน เพื่อช่วยเหลือปฏิบัติงานด้านการเบิก-จ่ายเงินจากกองทุนฯ ในการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๕๔</p> <p>ผู้บริหาร</p> <p>ปลัด</p> <p>หัวหน้าส่วน</p> <p>สาธารณสุขและ</p> <p>สิ่งแวดล้อม</p>	<p>ติดตามและประเมินผล โดยหัวหน้าส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ซึ่งจะติดตามประเมินผล และรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง</p>


ชื่อผู้รายงาน - สุรพล พุ่มนิคม -

(นายสุรพล พุ่มนิคม)

หัวหน้าส่วนส่งเสริมการเกษตร รักษาราชการแทน

หัวหน้าส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๕๓



---



■ **แบบ ปย.1**

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบควบคุมภายใน กับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดคนนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุมรวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากรด้านกฎหมาย หรือระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในของส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ พบว่าการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งพบว่ามี

ระบบควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอพบความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อน ที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในกิจกรรมด้านอณามัยและสิ่งแวดล้อม มีจุดอ่อน คือ ขยะและสิ่งปฏิกูลมีจำนวนมากขึ้นเรื่อยๆ ประชาชนบางกลุ่มขาดจิตสำนึกและความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม

ทั้งนี้ ได้แนบ รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ป.ย. ๓) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย.๒) แบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ป.ม.) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ป.ย.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ - สุรพล พุ่มนิคม -

(นายสุรพล พุ่มนิคม)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนส่งเสริมการเกษตร

รักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓