

สำเนาฉบับ



ที่ กส ๗๒๐๐๑/๗๕๓

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
อำเภอเวียงตาล จังหวัดกาฬสินธุ์
๔๖๑๒๐

๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอเวียงตาล

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ฉบับ
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ฯ (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปผลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร. ๐๙๑-๔๕๑๕๖๒๓

๕๖๓
1
20 ก.ย. ๖8

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่าทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า และประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภออย่างตลาด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า อำเภออย่างตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่าเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภออย่างตลาด

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- ๑.๔ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง
- ๑.๕ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑.๖ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค
- ๑.๗ กิจกรรมงานผังเมือง
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑) แต่งตั้งนักบริหารงานท้องถิ่นต้น (รองปลัด อบต.หนองอิเฒ่า) ปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒) จัดตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าบำรุง รักษาและจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อความต้องการ

๒.๒ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

- ๑) สำนัก/กองมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานสารบรรณ
- ๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลางและสำเนาให้แต่ละส่วนเก็บไว้

๒.๓ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- ๑) ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด
- ๒) สรรหาบุคลากรด้านการเงินและบัญชีเพิ่ม

๒.๔ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

- ๑) การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๒) การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๕ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

- ๑) การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๒) การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๖ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

- ๑) ขออัตราบุคลากรของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า เพิ่มไปที่ ก.อบต.จ.กาฬสินธุ์
- ๒) ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ
- ๓) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ

๒.๗ กิจกรรมงานผังเมือง

- ๑) ขออัตราบุคลากรของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า เพิ่มไปที่ ก.อบต.จ.กาฬสินธุ์
- ๒) ปรึกษารื้อกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด
- ๓) ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมือง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนหมู่บ้านได้เข้าใจ

๒.๘ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

- ๑) จัดส่งพนักงานส่วนตำบล ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- ๒) สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง

(ลายมือชื่อ)

(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สาย การบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ ผู้บริหาร และบุคลากรขององค์การบริหารยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแล มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้ การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมี การควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๑ สำนัก ๓ กอง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ .๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมี การ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมใน การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้กำกับดูแลและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ หน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยนอก โดย กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า มี จุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอก ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนด วิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้ง เวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนามิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

ชื่อหน่วยงาน : องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอิเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตาม ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดที่กำหนด ตัวชี้วัดของ LPA และตัวชี้วัดของการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติราชการของ อปท. (โบนัส) ๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ ส่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดที่กำหนด ตัวชี้วัดของ LPA และตัวชี้วัดของการประเมิน ประสิทธิภาพประสิทธิผลการปฏิบัติราชการของ อปท. อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ แล้วรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผล การ ดำเนินการไม่เป็นไปตามตัวชี้วัด ให้มีดำเนินการ มอบหมาย สั่งการ แก้ไขอย่างเร่งด่วน ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกครั้งที่มีการประชุมผู้บริหาร กับหัวหน้าส่วนราชการ และการประชุมหัวหน้าส่วน กับพนักงาน อบต. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลหนองอิเฒ่า อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุ อุปกรณ์เครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีการชำรุดและยังไม่เพียงพอต่อการดำเนินการ ทำให้ การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความล่าช้าและไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๒. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เนื่องจากการลงเลขหนังสือรับ – ส่ง คำสั่ง ประกาศ บางเรื่อง เจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับขออนุญาต และไม่ให้นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการ กลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรหรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น และหนังสือคำสั่ง ประกาศ ไม่ได้เก็บไว้ ณ สารบรรณกลางทำให้เกิดปัญหาในการควบคุมการออกคำสั่ง และประกาศ

๓. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ยังไม่มีการปรับเปลี่ยนบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการ รับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้เป็นปัจจุบัน

๔.กิจกรรม...

๔. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ และเครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๕. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากการก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง และเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

๖. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ และเจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านเทคนิคของระบบงานต่างๆ

๗. กิจกรรมงานผังเมือง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายต่างๆ ให้ประชาชนทราบยังไม่ทั่วถึงทำให้เกิดปัญหาความล่าช้าในการให้บริการประชาชน

๘. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา เนื่องจากครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะ การจัดทำแผนการศึกษาของสถานศึกษาและด้านพัสดุ ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และขาดบุคลากรด้านนักวิชาการศึกษา เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์ฯ โดยตรง ทำให้เกิดปัญหาในด้านการสอน และการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ

(ลายมือชื่อ)



(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเต้า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานวิเคราะห์นโยบายและ แผนการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	-ประชาชนและผู้มีส่วน เกี่ยวข้องมีความต้องการ บางส่วนไม่สอดคล้องกับ ความเป็นจริงหรือความ ต้องการของชุมชน การ แก้ปัญหาความเดือดร้อน ของประชาชนจึงไม่ ครอบคลุม และเกิดความ ล่าช้าในกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างของทาง ภาครัฐเอง	๑. ประชาชนมีส่วนร่วม และประชาชนทราบถึง ประโยชน์ของการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นอย่าง แท้จริง ๒. สร้างการมีส่วนร่วมใน การแสดงความคิดเห็นและ มีส่วนร่วมในการเสนอแนะ โครงการ/กิจกรรม ที่ ต้องการแก้ไขปรับปรุงใน ชุมชนเพื่อผลประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยตรง	-กำหนดวัตถุประสงค์และ เป้าหมายการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นให้ ชัดเจนและสอดคล้องกับ ภารกิจ อำนาจหน้าที่และ นโยบายแผนการพัฒนา	-โครงการที่ตั้งตาม แผนพัฒนาท้องถิ่นมี จำนวนมากและไม่สามารถ จัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปีที่มีอยู่ อย่างจำกัดได้ตามแผนทำ ให้การแก้ปัญหาได้ไม่ตรง ตามความต้องการของ ประชาชน	๑. ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดยทบทวน นโยบายเป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ๒. ให้คำปรึกษา ให้ความรู้ และประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับต่างๆ ให้ ประชาชนทราบ อย่าง ทั่วถึง	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์

-เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
-เพื่อเป็นกรอบในการจัดทำ
งบประมาณรายจ่ายประจำปี
และงบประมาณรายจ่าย
เพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับ
ภารกิจและความต้องการของ
ประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานบริหารงานบุคคล -กิจกรรมเลื่อนขั้นเงินเดือน แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน/มี คำสั่งครบถ้วน/มีรายงาน การประชุมคณะกรรมการ/ มีการกำหนดวงเงินถูกต้อง/ มีตัวชี้วัดครบถ้วนถูกต้อง	-มีเจ้าหน้าที่บางรายยังไม่ สามารถจัดทำเอกสารการ ประเมินผลงานเพื่อเลื่อน ระดับทำให้การเลื่อนระดับ ล่าช้า	-จัดประชุมให้ความรู้เรื่อง ระเบียบกฎหมาย และ วิธีการจัดทำแบบ ประเมินผลการปฏิบัติงาน	-เหมาะสมเพียงพอ	-	-	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานสารบัญญัตินโยบาย อำนาจการซื้อวัสดุราชการ -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน งานสารบรรณเป็นไปด้วย ความถูกต้อง ตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย งานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๐	๑.การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง และประกาศ บาง เรื่องเจ้าของหนังสือมาลง เลขของหนังสือที่งานสาร บรรณกลางโดยไม่ระบุชื่อ เรื่องและไม่นำสำเนา ฉบับให้ไว้กับงานสาร บรรณกลาง ทำให้ไม่ ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับ อะไร หรืออาจเกิดความ ล่าช้าในการสืบค้น ๒. หนังสือคำสั่ง ประกาศ บางส่วนไม่ได้เก็บไว้ งานสารบรรณกลาง ทำให้ เกิดปัญหาในการควบคุม การออกคำสั่ง	๑.มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน งานสารบรรณของแต่ละ สำนัก/กอง เข้ารับการ อบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง กับงานสารบรรณ ๒.มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน ธุรการติดตามและนำ หนังสือจากผู้รับผิดชอบ งานนั้นๆมาเก็บไว้ ส่วนกลางและสำเนาให้แต่ ละส่วนเก็บไว้	๑.การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน แต่ ยังต้องมีการควบคุมอย่าง ต่อเนื่องจากเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานธุรการของแต่ ละกอง	๑.หนังสือคำสั่ง และ ประกาศบางครั้งไม่ได้เก็บ ไว้ ณ งานสารบรรณกลาง ทำให้เกิดปัญหาในการ ควบคุมการออกคำสั่งและ ประกาศ ๒.คำสั่งและประกาศที่ ออกแล้วบางส่วน ไม่ได้ถูกเก็บรักษาหรือทำ สำเนาไว้ที่งานสารบรรณ กลาง เป็นเหตุให้เกิดความ ยากลำบากในการสืบค้น	๑.สำนัก/กอง มอบหมาย เจ้าหน้าที่งานด้านงาน สารบรรณเข้ารับการ ฝึกอบรมหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับการงานสาร บรรณ ๒.มอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการ ติดตามและนำหนังสือ จากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลางและ สำเนาให้แต่ละส่วนเก็บ รักษาไว้	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานกฎหมายและคดี -กิจกรรมการดำเนินการรับ เรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์การ ออกข้อบังคับ ปฏิบัติได้ ถูกต้อง มีระเบียบ กฎหมาย รองรับ	-ในการดำเนินการด้าน กฎหมายและคดี เจ้าหน้าที่จะศึกษา ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ ซึ่ง บางเรื่องต้องอาศัย กฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้องจำนวนมากจึง อาจทำให้มีข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติ	-มีการรวบรวมระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานให้เป็น ปัจจุบัน -มีการกำกับดูแลการ บังคับใช้กฎหมายให้มี ความเป็นธรรมและมี ประสิทธิภาพ	-ลดความเสี่ยงระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ยังมีความเสี่ยง ในด้านการดำเนินงาน	-การดำเนินการด้าน กฎหมายและคดีเจ้าหน้าที่ จะศึกษาระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ ซึ่งบางเรื่องต้องอาศัย กฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้องจำนวนมากจึง อาจทำให้มีข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน	-จัดทำคู่มือการให้ คำปรึกษาด้านกฎหมาย -มีการอบรมให้ความรู้ ด้านกฎหมายแก่ ประชาชน	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -เพื่อให้การปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพในการให้บริการแก่ประชาชน	๑.ครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังมีไม่เพียงพอต่อการใช้งานและบางส่วนยังมีการชำรุดทรุดโทรมมาเป็นเวลานาน การจัดหา	๑.มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน ๒.มีการออกคำสั่งจัดชุดปฏิบัติการเวรยาม เตรียมความพร้อมเผชิญเหตุสาธารณภัยตลอด ๒๔ ชั่วโมง ๓.มีการจัดกิจกรรม/โครงการเพื่อฝึกอบรมและทบทวนศักยภาพ อปพร.	-การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแต่ยังขาดครุภัณฑ์ต่างๆด้านงานบรรเทาสาธารณภัยซึ่งมีไม่เพียงพอต่อการใช้งานและบางส่วนก็ชำรุดทรุดโทรม	-ครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	-จัดตั้งงบประมาณเพื่อเป็นค่าบำรุงรักษา และจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อความต้องการ	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีแต๋มา
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานสวัสดิการสังคม -เพื่อให้การดำเนินการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นไป ตามหลักเกณฑ์และวิธี ปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ กำหนด	๑.การดำเนินการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพ กรณีโอนเข้า บัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิ ตามโครงการบูรณาการ ฐานข้อมูล ต้องมีความ รอบคอบในการบันทึก ข้อมูลในระบบสารสนเทศ หากเกิดความผิดพลาด อาจทำให้เกิดความ เสียหายต่อองค์กร ๒.ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ถูกระงับสิทธิในการรับเงิน เนื่องจากย้ายที่อยู่ โดย ไม่ได้ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นแห่งใหม่ หรือกรณี บัตรประจำตัวผู้พิการ หมดอายุ	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใน การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ ตรวจสอบและปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่ เสมอ	-ลดระดับความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ยังมี ความเสี่ยงอยู่	-ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ย้ายที่อยู่ โดยไม่ได้ไปขึ้น ทะเบียน ณ องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นแห่ง ใหม่ และกรณีบัตร ประจำตัวผู้มีสิทธิหมดอายุ แต่ไม่ได้ไปแจ้งดำเนินการ ต่ออายุให้เป็นปัจจุบัน	-เมื่อพบว่าผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพรายใด ถูกระงับ สิทธิเนื่องจากย้ายที่อยู่ ต้องรีบแจ้งให้ผู้มีสิทธินั้น ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นแห่ง ใหม่ให้เร็วที่สุด รวมถึง กรณีบัตรประจำตัว หมดอายุ เพื่อรักษาสหิ ในการรับเบี้ยยังชีพได้ อย่างต่อเนื่อง	สำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการปฏิบัติงาน การพัฒนาด้านการ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไป ตามกฎหมาย และเป้าหมายที่ กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความ เป็นธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง	มีลูกหนี้ค้างชำระ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษี ๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีครบถ้วนทุกราย ๔. จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูล แผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บ ภาษี	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับ การประเมินให้คะแนนแบบเสียภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่ กำหนด	๑. การ ปรับเปลี่ยน ระเบียบกฎหมาย ภาษีใหม่ต้อง สำรวจทรัพย์สิน ของผู้เสียภาษีใน พื้นที่ใหม่ทั้งหมด ๒. การทำความเข้าใจ เป้าหมายใหม่ ของเจ้าหน้าที่ และประชาชน ๓. การลดขั้นตอน ให้บริการ ประชาชนการรับ ชำระภาษีผ่าน ธนาคารแบบ Online	๑. จัดทำแผนการจัดเก็บภาษี ประจำปี ๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความ เข้าใจกับประชาชนในการยื่น เสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตาม สาย แผ่นพับ เป็นต้น ๓. จัดให้บริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่ ๔. การประชาสัมพันธ์และ ให้บริการประชาชนในการรับ ชำระภาษีผ่านธนาคารแบบ Online	งาน พัฒนาการ จัดเก็บรายได้ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ฝ่ายพัฒนารายได้ งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบถ้วนถูกต้อง มีแนวทางปฏิบัติงานถูกต้อง ๒. เพื่อให้มีการพัฒนาด้านการจัดเก็บให้สอดคล้องกับกฎหมายระเบียบฯ หนังสือสั่งการทุกฉบับที่เกี่ยวข้อง และเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่ถูกต้อง ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ	๑. จัดทำทะเบียนคนผู้เสียภาษีและประสานงานกับงานแผนที่ภาษีตรวจสอบข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน ๒. นำข้อมูลภาษีทุกประเภทบันทึกในคอมพิวเตอร์และใช้ในการตรวจสอบก่อนการจัดเก็บภาษี ๓. นำระบบบันทึกบัญชี e-LAAS มาใช้ในการบันทึกข้อมูลลูกหนี้ภาษีและจัดเก็บรายได้	๑. การตรวจติดตามข้อมูลและการจัดเก็บรายได้ทุกประเภทกับทะเบียนคุม และการกรอกแบบฟอร์มต่างๆ ๒. การตรวจสอบข้อมูลแผนที่ภาษีฯ และข้อมูลการจัดเก็บจริงของงานจัดเก็บรายได้ ๓. การจัดบุคลากรและกำหนดผู้ใช้งานในระบบ e-LAAS ด้านรายรับให้ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อยที่รับเงินรายรับของ อบต.	๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามทะเบียน ๒. ข้อมูลด้านภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ยากที่จะทำให้การจัดเก็บครบถ้วนได้ถูกต้อง	๑. มีการตรวจสอบข้อมูลและวางแผนการจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามทะเบียน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมและเพิ่มความรู้ด้านการจัดเก็บรายได้ระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนดแบ่งงาน เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการรับรายได้ให้ชัดเจนและครบถ้วน ๔. นำเทคโนโลยีและวิธีการจัดทำข้อมูลภาษีและรายได้ ครบถ้วนตรวจสอบได้ ๕. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงกำหนดเวลาการชำระภาษีและวิธีการให้ประชาชนเต็มใจให้ข้อมูลด้านภาษีกับ อบต. หนองอีเฒ่าที่ถูกต้อง	กองคลัง งานพัฒนารายได้ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน งานแผนที่ภาษี กิจกรรมการด้านการสำรวจข้อมูล ภาษี วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้ได้ข้อมูลการจัดเก็บภาษี ครบถ้วนถูกต้องและมีแนวทาง ปฏิบัติงานถูกต้อง ๒.เพื่อให้การพัฒนาด้านการสำรวจ ข้อมูลภาษีให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการทุกฉบับที่ เกี่ยวข้องและเพิ่มประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพการจัดเก็บข้อมูลภาษี ให้ทันสมัย	ข้อมูลการ เปลี่ยนแปลงแผนที่ ภาษีไม่ถูกต้อง ประชาชนไม่ให้ความ ความร่วมมือ	๑.จัดทำเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน การสำรวจและเก็บข้อมูลภาษีให้ เพียงพอ ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบด้านแผนที่ภาษี ที่ ชัดเจน ๓.นำข้อมูลภาษีทุกประเภทที่ สำรวจมาบันทึกในคอมพิวเตอร์ และใช้ในการตรวจสอบใช้ระบบ GIS ในการเก็บข้อมูลภาษี ๔.มีระบบบันทึกบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS มาใช้ ร่วมกับการบันทึกข้อมูลทุก ภาษีของฝ่ายจัดเก็บรายได้เพื่อ ปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	๑.ตรวจสอบติดตามข้อมูล ภาษีและการจัดเก็บรายได้ ประเภทต่างๆ กับทะเบียนคุม และการกรอกรูปแบบฟอร์ม ต่างๆ ๒.ตรวจสอบข้อมูลแผนที่ภาษี ๆ และข้อมูลการจัดเก็บจริง ของงานจัดเก็บรายได้	๑.ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือการให้ข้อมูลที่ ได้มาถูกต้องไม่ครบถ้วน ๒.ข้อมูลด้านภาษีมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดยากที่ จะได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนแน่นอน ๓.เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอที่ พื้นที่ในเขต อบต. ที่ต้อง สำรวจข้อมูลจากสถานที่ จริง เช่น หอพัก บ้านเช่า ป้ายต่างๆ และที่ดิน ๔. การปรับเปลี่ยน ระเบียบกฎหมายภาษีใหม่ ต้องสำรวจทรัพย์สินในเขต อบต.ทั้งหมด ๕.การปรับปรุงโปรแกรม แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้สอดคล้องกับ ภาษี	๑.มีการจัดทำข้อมูล แผนการสำรวจจัดเก็บให้ ถูกต้องรัดกุมตามทะเบียน ๒.ออกคำสั่งกำหนดแบ่ง งานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ให้ชัดเจน ๓.ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการ อบรมและเพิ่มความรู้ด้าน การสำรวจจัดเก็บภาษีให้ เข้าใจในระเบียบฯ และ หนังสือสั่งการ ๔. ๔.การปรับปรุงระบบ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินใช้โปรแกรมของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น เพื่อสามารถจัดทำ ข้อมูลและจัดเก็บภาษีได้ อย่างถูกต้องมี ประสิทธิภาพ	กองคลัง งานพัฒนา รายได้ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีแต๋มา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้มีการเงินการตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	-ระเบียบ หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการมี การปรับปรุงใหม่ เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบไม่ทัน อาจทำให้มี ข้อบกพร่องใน การปฏิบัติงาน	๑.มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเรื่องระเบียบใหม่ๆ ที่ เกี่ยวข้อง ๒.มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ ที่ เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง	-ลดระดับความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยัง มีความเสี่ยง	-ระเบียบหลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการมีการ เปลี่ยนแปลงใหม่ทั้งหมด เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ ไม่ทันอาจทำให้มี ข้อบกพร่องในการ ปฏิบัติงานได้	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเรื่อง ระเบียบใหม่ๆ ที่ เกี่ยวข้อง ๒.ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบใหม่ที่เกี่ยวข้อง ตลอดเวลา	กองคลัง งานการเงิน การบัญชี ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผน เกี่ยวกับการจัดหาและดูแล ทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไป ด้วยความเหมาะสมและมี การใช้ อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้อง กับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีด้วย	๑.องค์การ บริหารส่วนตำบล ไม่มีสถานที่ จัดเก็บพัสดุเป็น หมวดหมู่มากนัก ทำให้ยากลำบาก เวลาค้นหาเพื่อ นำไปใช้ ๒.หน่วยงานยัง ไม่มีการควบคุม การใช้พัสดุ ครุภัณฑ์ที่รัดกุม มากนัก	๑.มีการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ อย่างสม่ำเสมอ ๒.มีการจัดทำคู่มือการใช้งานพัสดุ ครุภัณฑ์และประชาสัมพันธ์ให้ ผู้เกี่ยวข้องทราบ	-ลดระดับความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยัง มีความเสี่ยง	๑.หน่วยงานยังไม่มีมีการ ควบคุมการใช้พัสดุ ครุภัณฑ์ที่รัดกุมมากนัก	๑.ตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ ๒.จัดทำคู่มือการใช้งาน พัสดุครุภัณฑ์และ ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้เกี่ยวข้องทราบ	กองคลัง งานพัสดุและ ทะเบียน ทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเงินผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้หน่วยงานลดความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้นในกระบวนการ จ่ายเงินของหน่วยงานผ่านระบบ KTB Corporate online	๑.การไม่เข้าใจหลักเกณฑ์การ ใช้งานระบบของเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ๒.การทุจริตโดยเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติโดยการทำหนังสือให้ งานไม่เหมาะสม ๓.ผู้มีส่วนจูงใจไม่ ตรวจสอบเอกสารรายละเอียด ที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติอย่าง รัดกุม ๔.ขาดการตรวจสอบการ จ่ายเงินทุกสิ้นวันหรือการ ตรวจสอบที่ไม่มีประสิทธิภาพ ๕.การป้อนข้อมูลผิดพลาดหรือ มีการโอนผิดบัญชี	-มีการจัดทำคำสั่งหรือ มอบหมายเป็นลายลักษณ์ อักษรเพื่อกำหนดตัวบุคคล ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ และกำหนดหน้าที่ความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน เหมาะสม	-ลดระดับความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ ตามยังมีความเสี่ยง	-ผู้มีส่วนจูงใจยังคง การตรวจสอบเอกสาร รายละเอียดเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายอย่างรัดกุม	-มีการตรวจสอบการ เบิกจ่ายเงินกับรายงาน จากธนาคาร (Bank Statement) อย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง งานการเงิน และการบัญชี ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโฝง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการเงินและงานพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและ งานการพัฒนาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ และกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	-การจัดทำงานด้าน การเงินและพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจและ ความชำนาญงาน ด้านการเงินและ การพัสดุ -เจ้าหน้าที่และ บุคลากรภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการ ดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุและ ระเบียบงานการเงิน และบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	-มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือราชการระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ และงานการเงินการ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-มีการควบคุมกำกับดูแลการ ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น เป็นระยะมีการออกคำสั่งมอบหมาย งานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและการบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กและจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การฝึกอบรม	-เจ้าหน้าที่และ บุคลากรภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แม้จะได้รับการ ฝึกอบรมแต่ยังไม่ เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้การ ดำเนินงานตาม ระเบียบเกิดความ ล่าช้า	-มีการกำกับดูแลผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่ที่มั่นคงตรวจสอบ หนังสือสั่งการและระเบียบเกี่ยวกับ งานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่าง สม่ำเสมอ	กองการศึกษา ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเต่า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การสำรวจออกแบบ เขียนแบบ และประมาณราคา วัตถุประสงค์ เพื่อให้ การสำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และประมาณราคา เป็นไปอย่างถูกต้องเรียบร้อย ตามหลักวิชาช่างที่ดีและ ประมาณราคาเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กำหนดราคากลางที่ ทางราชการกำหนด	๑.การปฏิบัติงานมีอยู่ ตลอดทั้งปี ปริมาณ งานที่มากอาจทำให้ เกิดความผิดพลาดได้ ๒.เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ และเกิดความล่าช้าใน การดำเนินงาน	๑.การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และประมาณราคา เป็นไปตามหลักวิชา ช่างที่ดีและประมาณ ราคาเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กำหนด ราคากลางของทาง ราชการกำหนด	-ความผิดพลาดการ สำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และ ประมาณราคาลดลง	๑.การปฏิบัติงานมี อยู่ตลอดทั้งปี ปริมาณงานที่มาก อาจทำให้เกิดความ ผิดพลาดได้ ๒.เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ จึงทำให้ การปฏิบัติงานไม่ สมบูรณ์ และเกิด ความล่าช้าในการ ดำเนินงาน	๑.วางแผนการทำงาน และแบ่งหน้าที่บุคลากร กองช่างให้ชัดเจนทุกงาน และเพิ่มอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ ๒.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.การส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมเกี่ยวกับ การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบและบริหาร จัดการให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเต่า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งาน ควบคุมอาคารได้ตามข้อกำหนด ของแบบก่อสร้างและเป็นไป ตามระเบียบและโปร่งใส รวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือ เท่าที่มีอยู่อย่างประหยัด และ คุ้มค่า	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุม งานมีไม่เพียงพอต่อ การควบคุมงาน อาจ ดูแลไม่ทั่วถึงและการ ควบคุมงานไม่เป็นไป ตามรูปแบบรายการ และไม่สามารถ รายงานความคืบหน้า ของการดำเนินงาน ก่อสร้างของผู้จ้าง ให้แก่คณะกรรมการ ตรวจรับงานจ้างได้ อย่างทั่วถึง	๑.การรายงานความ คืบหน้าของผู้ควบคุม งานต่อ คณะกรรมการตรวจ รับงานจ้าง ๒.มีการประชุม คณะกรรมการตรวจ รับงานจ้างเพื่อให้ การดำเนินการตรวจ รับงานจ้างเป็นไป ตามสัญญาจ้าง	-ลดความเสี่ยงได้ระดับ หนึ่ง แต่อย่างไรก็ยังมี ความเสี่ยงในด้าน ความเสียหาย ด้านเงิน	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุม งานมีไม่เพียงพอต่อ การควบคุมงาน	๑.วางแผนการทำงาน และแบ่งหน้าที่บุคลากร กองช่างให้ชัดเจนทุกงาน และเพิ่มอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่ ๒.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.การส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมเกี่ยวกับ การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบและบริหาร จัดการให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่าง ถูกต้อง เป็นธรรมและมีคุณภาพ โปร่งใสเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อสอบทานความเชื่อด้าน ความถูกต้อง สมบูรณ์ด้าน การเงิน บัญชี การพัสดุและการ ดำเนินงานรวมถึงการใช้ ทรัพยากร และงบประมาณ อย่างประหยัดและมี ประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มมูลค่า ให้แก่องค์กร ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วย งานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. บุคลากรมีเพียงคน เดียวทำหน้าที่ ตรวจสอบการ ดำเนินงานของทั้ง องค์กร อาจยังไม่ ครบถ้วน และยังมี ภารกิจนอกเหนือจาก งานในหน้าที่ที่ต้อง ปฏิบัติตามคำสั่ง ผู้บังคับบัญชา มอบหมาย ๒. จากระเบียบ กฎหมายที่มีการ ปรับเปลี่ยนอยู่เสมอทำให้ การปฏิบัติงานต้องมีการ ติดตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่ง การให้ทันตาม สถานการณ์ปัจจุบัน	๑. จัดทำแผนการ ตรวจสอบภายใน ประจำปี และแผน ตรวจสอบภายใน ๓ ปี ๓. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน ๓. มีแผนการพัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมภายในที่มี อยู่อย่างเพียงพอและ สำเร็วจนในระดับหนึ่ง แต่ ด้านระเบียบระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง การยังต้องศึกษาและ ติดตามอย่างต่อเนื่อง	๑. บุคลากรมีเพียง หนึ่งคนทำหน้าที่ ตรวจสอบการ ดำเนินงานของทั้ง องค์กรอาจยังไม่ ครบถ้วนเพียงพอ และยังมีการกิจ นอกเหนือจากหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตาม คำสั่งที่ผู้บังคับบัญชา มอบหมาย ๒. จากระเบียบ กฎหมายที่มีการ ปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตาม ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการให้ทัน สถานการณ์ ปัจจุบัน	๑. จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับ ตรวจถึงแผนปฏิบัติงานและ ห้วงเวลาในการตรวจสอบ และเอกสารที่จะต้องจัดส่ง หน่วยรับตรวจโดยกำหนดวัน ในการส่งให้ชัดเจน และให้เซ็น รับหลักฐานไว้ ๒. ทำสรุปผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้ หน่วยรับตรวจได้ทำการศึกษา และถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ๓. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ๔. ต้องมีการปรับปรุงแผนการ ทำงานให้สามารถดำเนินการ ให้บรรลุเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ตามแผนไม่น้อย กว่าร้อยละ ๙๐	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเต้า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					๕.ติดตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการเป็นประจำและ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพในการตรวจสอบ สม่ำเสมอ	
กระบวนการ ติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ ทำให้การใช้ ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด และคุ้มค่า โดยลดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนหรือไม่ จำเป็น ลดความเสี่ยงหรือผล เสียหายด้านการเงินหรือด้าน อื่นๆ ที่อาจมีขึ้น	๑.การทำงานมีขั้นตอน การปฏิบัติงานที่ ซ้ำซ้อนและไม่จำเป็น ๒.การปฏิบัติงานไม่ ตรงตามกฎหมาย เงื่อนไขสัญญาข้อตกลง ระเบียบข้อบังคับ ต่างๆ	๑.ทำการติดตามผล ในระหว่างปฏิบัติงาน เป็นรายปี	๑.การควบคุมภายในที่ มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับ หนึ่ง แต่ต้องติดตาม อย่างสม่ำเสมอ	๑.การทำงานมี ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน และไม่จำเป็น ๒.การปฏิบัติงานไม่ ตรงตามกฎหมาย เงื่อนไขสัญญา ข้อตกลง ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ	๑.ติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน รอบ ๑ ปี ๒.รายงานผลการติดตาม ประเมินให้ผู้บริหารทราบปีละ ๑ ครั้ง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.เพื่อให้มีข้อมูลและรายงาน ทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนและ เชื่อถือได้ สร้างความมั่นใจแก่ ผู้บริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับ การบริหารและการปฏิบัติงาน และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง ๓.เพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติ ตามนโยบาย กำหนดหมาย เงื่อนไข สัญญาข้อตกลง ระเบียบข้อบังคับ ต่างๆ ของหน่วยงานอย่างถูกต้อง และครบถ้วน ๔.เพื่อให้การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี เฒ่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ในหน่วยงาน อีกทั้งยังเป็นการ ควบคุมหรือลดความเสี่ยงของ หน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงาน บรรลุวัตถุประสงค์						

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเฒ่า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการ ติดตามประเมินผลการบริหาร จัดการความเสี่ยง วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำ ให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่าง ประหยัดและคุ้มค่า โดยลดขั้นตอน การปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนหรือไม่ จำเป็น ลดความเสี่ยงหรือผล เสียหายด้านการเงินหรือด้านอื่นๆ ที่อาจมีขึ้น ๒.เพื่อให้มีข้อมูลและรายงาน ทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนและ เชื่อถือได้ สร้างความมั่นใจแก่ ผู้บริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับ การบริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับ การบริหารและการปฏิบัติงาน และ บุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง	๑.การทำงานมี ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน และไม่จำเป็น ๒.การปฏิบัติงานไม่ ตรงตามกฎหมาย เงื่อนไขสัญญา ข้อตกลง ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ	๑.ได้ทำการ ติดตามผลระหว่าง ปฏิบัติงานเป็นราย ปี	๑.การควบคุมภายในที่ มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับ หนึ่ง แต่ต้องติดตาม อย่างสม่ำเสมอ	๑.การทำงานมี ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน และไม่จำเป็น ๒.การปฏิบัติงานไม่ ตรงตามกฎหมาย เงื่อนไขสัญญา ระเบียบข้อบังคับ ต่างๆ	๑.ติดตามประเมินผลการ บริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ๒.รายงานผลการติดตาม ประเมินให้ผู้บริหารปีละ ๑ ครั้ง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเต่า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กระบวนการ ติดตามประเมินผลการบริหาร จัดการความเสี่ยง วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำ ให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่าง ประหยัดและคุ้มค่า โดยลดขั้นตอน การปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนหรือไม่ จำเป็น ลดความเสี่ยงหรือผล เสียหายด้านการเงินหรือด้านอื่นๆ ที่อาจมีขึ้น ๒.เพื่อให้มีข้อมูลและรายงาน ทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนและ เชื่อถือได้ สร้างความมั่นใจแก่ ผู้บริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับ การบริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับ การบริหารและการปฏิบัติงาน และ บุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง	๑.การทำงานมี ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน และไม่จำเป็น ๒.การปฏิบัติงานไม่ ตรงตามกฎหมาย เงื่อนไขสัญญา ข้อตกลง ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ	๑.ได้ทำการ ติดตามผลระหว่าง ปฏิบัติงานเป็นราย ปี	๑.การควบคุมภายในที่ มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับ หนึ่ง แต่ต้องติดตาม อย่างสม่ำเสมอ	๑.การทำงานมี ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน และไม่จำเป็น ๒.การปฏิบัติงานไม่ ตรงตามกฎหมาย เงื่อนไขสัญญา ระเบียบข้อบังคับ ต่างๆ	๑.ติดตามประเมินผลการ บริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ๒.รายงานผลการติดตาม ประเมินให้ผู้บริหารปีละ ๑ ครั้ง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเต่า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓.เพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติตาม นโยบาย กฎหมาย ใ้เสนอ ใ้ส่ญญา ข้อตกลง ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ของหน่วยงานอย่างถูกต้องและ ครบถ้วน ๔.เพื่อให้การบริหารจัดการความ เสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองอีเต่า เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและเหมาะสมกับการ ปฏิบัติงานในหน่วยงาน อีกทั้งยัง เป็นการควบคุมหรือลดความเสี่ง ของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้การ ปฏิบัติงานและการจัดงานของ หน่วยงานบรรลุตามวัตถุประสงค์						

(ลงชื่อ).....

(นายประติษฐ์ ภู่อ่อน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองอีเต่า
วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

ที่ กส ๗๒๐๑๒/๐๑๘

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) (ข้อ ๖ และข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า)

ต้นเรื่อง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้าน การรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) หน่วย ตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ตาม ระเบียบ ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

- ๑) แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ที่ ๔๙๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การ บริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า
- ๓) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ที่ ๑๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ทั้งนี้ หน่วย ตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาและทบทวนคำสั่งนี้ เสร็จเรียบร้อยแล้ว พบว่าคำสั่งมี ความสมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน ภารกิจงานในหน้าที่ความรับผิดชอบคงเดิม เห็นควรขออนุมัติใช้ คำสั่งนี้ ในการปฏิบัติราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

- ๑) พรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ได้ดำเนินการติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตาม หลักเกณฑ์ ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

/จึงเรียนมา.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

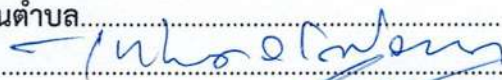
(ลงชื่อ)



(นางสาวกนกพรรณ คาวีวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

-ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(ลงชื่อ)

(นายกิตติชัย วิชาเรือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

-ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)



(นายประดิษฐ์ ภู่อ่อน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮีเฒ่า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ มีความเสี่ยงในด้านการเบิกจ่ายเงิน ในการจัดกิจกรรมและโครงการต่างๆ ซึ่งจะต้องถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ จึงทำให้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนและผู้บริหาร
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ตรวจสอบแล้วพบว่า กรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการรับเงิน หรือการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบยังไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกๆ ๓ เดือน ให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ที่กค ๐๔๐๓.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘ จึงก่อให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานได้
- ๑.๓ กิจกรรมด้านงบประมาณ การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนดระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่กำหนดไว้ เกิดการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงอยู่บ่อยครั้ง ไม่ดำเนินงานตามแผนที่ได้วางไว้ทำให้เกิดความล่าช้า
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในด้านผู้รับจ้างงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการที่กำหนด และขาดการประสานงานอย่างต่อเนื่องระหว่างผู้รับจ้างและผู้ควบคุมงาน

/๒. การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้ทุกหน่วยงานวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ เพื่อไม่ให้เกิดการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง
- ๒.๒ ชักซ้อมทำความเข้าใจร่วมกับบุคลากรในหน่วยงานเกี่ยวกับความสำคัญของแผนการเบิกจ่ายเงิน สำนวณความต้องการใช้งบประมาณก่อนเริ่มปีงบประมาณ และนำข้อมูลมาทบทวนกับแผนการเบิกจ่ายเงินที่กำหนดไว้เดิม เพื่อปรับปรุงให้สอดคล้องกัน
- ๒.๓ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด กำหนดหลักเกณฑ์การรับและการเก็บรักษาเงินให้รัดกุมเหมาะสม กำหนดให้มีการตรวจยอดเงินกับหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง จัดทำรายงานการเงินทุกสิ้นวันและสอบทานโดยผู้มีอำนาจ และกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และจัดทำคู่มือสำหรับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ
- ๒.๔ ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกกำกับเจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการรวบรวมเอกสารหลักฐานในการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนและตรวจสอบให้ถูกต้องตามระเบียบก่อนการดำเนินการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ในแต่ละครั้ง
- ๒.๕ จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับหลักการตรวจรับงานจ้างให้กับเจ้าหน้าที่ และช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้างอย่างต่อเนื่อง และกำหนดแผนการปฏิบัติงาน จัดทำผังการควบคุมงานก่อสร้างให้ครอบคลุมกับปริมาณงาน พร้อมทั้งให้มีการตรวจสอบและปรับปรุงราคากลางอย่าสม่ำเสมอ เพื่อให้แน่ใจว่ามีความถูกต้องตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน เพื่อลดปัญหาการความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น และประสานงานกับผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง



(นางสาวกนกพรพรณ คาวีวงศ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ