



รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ
ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

สำหรับ

งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

จัดทำโดย

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ
อำเภอพนมพิสัย จังหวัดหนองคาย

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรมต่อไป

คณะผู้จัดทำ

๒/๑๒/๒๕๖๕

เอกสารประกอบการควบคุมภายใน

คำนำ

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (องค์กร)

- แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (หน่วยงานย่อย)

- แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕ สำนักปลัด
- แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕ กองคลัง
- แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕ กองการศึกษา
- แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕ กองช่าง

ภาคผนวก

- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
 - สำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
-

แบบรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (องค์กร)

- แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แบบ ปค.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

เรียน นายอำเภอโพธิ์ชัย

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโพธิ์ชัย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน
- ๑.๒ กิจกรรมงานลงข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลของอปท. (e-plan)
- ๑.๓ กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย
- ๑.๔ กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป
- ๑.๕ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
- ๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑.๙ กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา
- ๑.๑๐ กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน

- ๑) เพิ่มการประชาสัมพันธ์รับทราบของประชาชนในการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผน ฯ
- ๒) ให้ประชาชนนำโครงการจากแผนชุมชน/รายงานการประชุมหมู่บ้านโครงการเร่งด่วนที่ต้องการรับการแก้ไขส่งให้กับองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อบรรจุเข้าในแผนพัฒนา ฯ

๒.๒ กิจกรรมงานลงข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลของอปท. (e-plan)

๑) ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดฝึกอบรม

๒) ปรับปรุงสัญญาณอินเทอร์เน็ตเพื่อให้การลงข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย

๑) ประสานงานและวิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่ายของทุกส่วน/ทุกกองโดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ

๑.๔ กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป

๑) ขอความอนุเคราะห์รถบรรทุกขยะจากหน่วย งาน/อปท.อื่นที่อยู่ใกล้ เคียงในการให้ความช่วยเหลือกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน

๒) จัดตั้งงบประมาณในการจัดซื้อรถบรรทุกขยะ จัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์รวมถึงการซ่อมแซม

๑.๕ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

๑) ประชาสัมพันธ์การสรรหาบุคลากรตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒) ขอใช้บัญชีผู้ผ่านการสรรหา สายงานผู้บริหารของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๓) กำหนดระเบียบประกาศคำสั่งเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร

๑.๖ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑) เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์เช่น แจกประชาสัมพันธ์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตต่างๆ และแจ้งประชาสัมพันธ์กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ของแต่ละหมู่บ้าน เพื่อให้ได้รับทราบข้อมูลข่าวสารของงานจัด เก็บรายได้อย่างทั่วถึง

๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าร่วมประชุมประจำเดือนในหมู่บ้านที่มีปัญหาในการยุบรวมเขตพื้นที่ เพื่อชี้แจงแนวเขตที่ถูกต้องชัดเจน

๓) มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ข่าวสารการชำระภาษีผ่าน Website อบต.เหล่าต่างคำ

๑.๗ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

๑) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น

๒) จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น

๓) รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่เกิดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น

๑.๘ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๑) บรรจुकุคลากรให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง

๑.๙ กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา

๑) มีการติดตามตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง

๑.๑๐ กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า

๑) พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยให้เข้ารับการฝึกอบรม หรือสัมมนา ในด้านที่เกี่ยวข้องกับการ

ปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ



(นายณัฐมน ดิษฐสร้อย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจบทบาท และอำนาจหน้าที่การที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ เรื่อง แบ่งงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ แบ่งส่วนราชการดังนี้</p> <p>๑.๑ สำนักปลัด อบต. แบ่งงานภายในออกเป็น ๑๐ งาน</p> <p>๑.๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๑.๑.๒ งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๑.๑.๓ งานนโยบายและแผน</p> <p>๑.๑.๔ งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑.๑.๕ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑.๑.๖ งานสวัสดิการสังคมพัฒนาชุมชนสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑.๑.๗ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๑.๑.๘ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี</p> <p>๑.๑.๙ งานกิจกรรมสภา</p> <p>๑.๑.๑๐ งานการเกษตร</p> <p>๑.๒ กองคลัง แบ่งงานภายในออกเป็น ๔ งาน</p> <p>๑.๒.๑ งานการเงิน</p> <p>๑.๒.๒ งานบัญชี</p> <p>๑.๒.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.๒.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑.๓ กองการศึกษา แบ่งงานภายในออกเป็น ๒ งาน</p> <p>๑.๓.๑ งานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.๓.๒ งานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p>๑.๔ กองช่าง แบ่งงานภายในออกเป็น ๔ งาน</p> <p>๑.๔.๑ งานก่อสร้าง</p> <p>๑.๔.๒ งานผังเมือง</p> <p>๑.๔.๓ งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๑.๔.๔ งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>๑. หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ เรื่อง แบ่งงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ</p> <p>๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมมาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้มีทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการพัฒนาอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน</p> <p>- โครงการที่นำมาบรรจุลงในแผนพัฒนาฯ มีจำนวนโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานมากเกินไปทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร โครงการที่ประชาชนต้องการไม่ทั่วถึง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>๒. กิจกรรมงานลงข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลของอปท. (e-plan)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระบบมีการปรับปรุงใหม่จากเมนูแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔ ปี เป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี การแก้ไขเพิ่มเติมโครงการในระบบยังล่าช้า <p>๓. กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่าย <p>๔. กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยานพาหนะ (รถบรรทุกขยะ) ชำรุดบ่อย <p>๕. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่สามารถสรรหาบุคลากรได้ตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี บุคลากรบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความรับผิดชอบ และความสำคัญในการปฏิบัติงาน <p>๖. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ในเขตตำบลเหล่าต่างคำมีการซื้อขายเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่ และอยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษีเป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถติดต่อได้ <p>๗. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร <p>๘. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงาน ยังพบว่าปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้าและขาดความละเอียดรอบคอบ <p>๙. งานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ - การปฏิบัติงานในด้านการสำรวจออกสำรวจ การออกแบบ และการประมาณราคาที่หลายโครงการทำให้งานล่าช้า และดูแลไม่ทั่วถึง - ความแม่นยำและการออกแบบการสำรวจและการประมาณราคายังมีข้อผิดพลาด - มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณแบบแปลนบ่อย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปกระทำอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทางต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี</p> <p>๒. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๓. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการการสื่อสารการติดต่อข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการจึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที</p>	<p>๑๐. งานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <ul style="list-style-type: none"> - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ค่อยมีความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านระบบไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค <p>ผลการประเมิน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ เรื่อง แบ่งงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ</p> <p>๒. กำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุม ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีการจัดทำเอกสารคำสั่งการต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่าย พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. การประสานงานภายในและภายนอก อบต. เช่น</p> <p>๑. การติดต่อประสานงานภายในองค์กรแจกจ่ายให้สำนัก/กอง/ฝ่ายที่รับผิดชอบในพื้นที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางเว็บไซต์ อบต. โทรศัพท์และโทรสาร ระบบเสียงไร้สายของ อบต.</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสม สอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. **กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน** โครงการที่นำมาบรรจุลงในแผนพัฒนา มีจำนวนโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานมากเกินไป ทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร โครงการที่ประชาชนต้องการไม่ทั่วถึง

๒. **กิจกรรมงานลงข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผน และประเมินผลของอปท. (e-plan)** ระบบมีการปรับปรุงใหม่จากเมนูแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔ ปี เป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี การแก้ไขเพิ่มเติมโครงการในระบบยังล่าช้า

๓. **กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณรายจ่าย** มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่าย

๔. **กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป** ยานพาหนะ (รถบรรทุกขยะ) ชำรุดบ่อย

๕. **กิจกรรมการบริหารงานบุคคล** ไม่สามารถสรรหาบุคลากรได้ตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี บุคลากรบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความรับผิดชอบ และความสำคัญในการปฏิบัติงาน

๖. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในเขตตำบลเหล่าต่างคำ มีการซื้อขายเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่ และอยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษีเป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถติดต่อได้

๗. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย สถานที่และอุปกรณ์ ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๘. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงาน ยังพบว่าปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้าและขาดความละเอียดรอบคอบ

๙. งานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา

- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ
- การปฏิบัติงานในด้านการสำรวจออกสำรวจ การออกแบบและการประมาณราคาที่หลากหลายโครงการทำให้งานล่าช้า และดูแลไม่ทั่วถึง
- ความแม่นยำและการออกแบบการสำรวจและการประมาณราคายังมีข้อผิดพลาด
- มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณแบบแปลนบ่อย

๑๐. งานซ่อมแซมไฟฟ้า

- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ค่อยมีความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน
- เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านระบบไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ลายมือชื่อ



(นายณัฐมน ดิษฐสร้อย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมงานด้านนโยบายและแผนฯ <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสนอแนะ พิจารณาตัดสินใจ <p>การจัดทำแผนพัฒนาตำบล/แผนพัฒนาท้องถิ่น และเพื่อให้การดำเนินงานจัดทำแผนฯ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบ ขั้นตอน ในการจัดทำแผนฯ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง ซึ่งในการจัดทำขั้นตอนการ ปฏิบัติโดยต้องผ่านการประชุมร่วมกัน จากไม่ได้รับความร่วมมือ จากประชาชน และปัญหาการแพร่ระบาดของไวรัส COVID-๑๙ - การประชุมประชาชนระดับตำบลส่วนใหญ่จะเป็นผู้นำชุมชน/ผู้ใหญ่บ้าน - กิจกรรม/โครงการที่นำมาบรรจุ ลงในแผนฯ ไม่สามารถตอบสนอง ความต้องการของประชาชนได้ เนื่องจากงบประมาณน้อย ไม่เพียงพอในการดำเนินการ 	<p>การทำให้ข้อมูลข่าวสารการเข้าร่วมประชุม ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง และต่อเนื่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปรับปรุงแผนการควบคุมการนำแผนพัฒนาไปปฏิบัติ <p>ต้องคำนึงถึงความจำเป็นเรื่องเร่งด่วนความต่อเนื่องเชื่อมโยงการพัฒนา</p>	<p>การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ได้รับทราบบทบาทและการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาฯ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - โครงการที่นำมาบรรจุลงในแผนพัฒนาฯ มีจำนวนโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐานมากเกินไปได้ <p>ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>โครงการที่ประชาชนต้องการไม่ทั่วถึง</p>	<p>การประชาสัมพันธ์เพิ่มบทบาทของประชาชนในการมีส่วนร่วม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้ประชาชน/ราษฎรแจ้งปัญหา - ให้ประชาชนนำโครงการจากแผนชุมชน/รายงานการประชุมหมู่บ้าน โครงการเร่งด่วนที่ <p>ต้องการรับการแก้ไขส่งให้กองการรับบริหารส่วนตำบล เพื่อบรรจุเข้าในแผนพัฒนาฯ</p>	<p>สำนักปลัด อบต.เหล่าต่างคำ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม</p> <p>- กิจกรรมงานลงระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลของอปท. (e-plan)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การดำเนินงานนำเข้าข้อมูลที่ได้รับจากการสำรวจมาปรับปรุงแก้ไข พัฒนาหรือหาแนวทางในการแก้ไขระบบฯ เพื่อประโยชน์ในการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานและเกิดประสิทธิภาพในการรายงานข้อมูล</p>	<p>- ระบบมีการปรับปรุงใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากเมนูแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔ ปี เป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางในการบริหารงานพัฒนาท้องถิ่นทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในการลงข้อมูล</p> <p>- สัญญาณอินเทอร์เน็ตช้า ทำให้การลงข้อมูลและไม่สามารถแก้ไข</p>	<p>- การวางแผนและประเมินผลของอปท. ตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- การประเมินผลงานลงระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลของอปท. มีการควบคุมที่เหมาะสม</p>	<p>- ระบบมีการปรับปรุงใหม่ ๖ เดือน</p> <p>- สัญญาณอินเทอร์เน็ตช้าทำให้การลงข้อมูลในบางครั้งช้าและไม่เสถียร</p>	<p>- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดฝึกอบรม</p> <p>- ปรับปรุงสัญญาณอินเทอร์เน็ต เพื่อให้การลงข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>สำนักปลัด อบต.เหล่าต่างคำ</p>
<p>๓. กิจกรรม</p> <p>- กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณ</p>	<p>- จัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้</p> <p>- การโอนงบประมาณบ่อยครั้งในงบประมาณ</p>	<p>- จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้</p>	<p>- การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>- มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้อง</p>	<p>- สถานงานและวิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่ายของทุกส่วน/ทุกกองโดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>สำนักปลัด อบต.เหล่าต่างคำ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณที่มีความเพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการอนุมัติโครงการต่างๆ จากส่วนกลาง เช่น กรมส่งเสริมฯ และกำหนดให้มีการอุดหนุนงบประมาณ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้จัดตั้งงบประมาณไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - โอนเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 	<p>ยานพาหนะ (รถบรรทุกขยะ) ชำรุดบ่อยครั้ง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการโอนเงินงบประมาณมาและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ 		
<p>๔. กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การปฏิบัติงานปลอดภัย และบรรเทาสาธารณภัย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ ในการให้ความช่วยเหลือประชาชน 	<ul style="list-style-type: none"> - ยานพาหนะ (รถบรรทุกขยะ) ชำรุดบ่อย 	<ul style="list-style-type: none"> - ขอความอนุเคราะห์รถบรรทุกขยะจากหน่วยงาน/อปท.อื่นที่อยู่ใกล้เคียงในการให้ความช่วยเหลือ กรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน 	<p>ยานพาหนะ (รถบรรทุกขยะ) ชำรุดบ่อย</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ยานพาหนะ (รถบรรทุกขยะ) ชำรุดบ่อย 	<ul style="list-style-type: none"> - ขอความอนุเคราะห์รถบรรทุกขยะจากหน่วยงาน/อปท.อื่นที่อยู่ใกล้เคียงในการให้ความช่วยเหลือ กรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน - จัดตั้งงบประมาณในการจัดซื้อรถบรรทุกขยะ จัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์ รวมถึงการซ่อมแซม 	<p>สำนักปลัด อบต.เหล่าต่างคำ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการบริหารงานบุคคล <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อพัฒนาบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เสริมสร้างความเข้มแข็งของภาคประชาชน ให้สามารถเข้าร่วมในการบริหารจัดการองค์กร - เพื่อให้การบริหารงานบุคคล บรรลุวัตถุประสงค์ ตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล และเป็นไปตามกฎระเบียบ ประกาศหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง <p>๖. กิจกรรม</p> <p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง - การกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - การประชาสัมพันธ์การสรรหาบุคลากรตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี - จัดทำโครงการกิจกรรมเพื่อพัฒนาบุคลากรทั้งในด้านทักษะความรู้คุณธรรมและจริยธรรมให้แก่พนักงานลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบล - จัดประกาศมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง เพื่อให้ยึดเป็นหลักในการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่สามารถสรรหาบุคลากรได้ตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี - บุคลากรบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อผลสัมฤทธิ์ของงาน การปฏิบัติงาน 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดเก็บไม่ครอบคลุมพื้นที่ในเขตตำบลเหล่าต่างคำ 	<p>การปรับปรุง</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาสัมพันธ์การสรรหาบุคลากรตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี - ขอให้ข้อมติที่ผู้ผ่านการสรรหาสายงานผู้บริหารของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น - กำหนดระเบียบปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร - สร้างเกณฑ์วัดความสำเร็จของงาน - กำหนดระบบการตรวจสอบและควบคุมมาตรฐานการปฏิบัติงาน 	<p>สำนักปลัด อบต.เหล่าต่างคำ</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>สภาพ</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานจัดทำรายได้อื่น - การจัดทำแผนปฏิบัติการที่สมบูรณครบถ้วน - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ ในพรบ.ภาชี <p>ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทำหนังสือแจ้งผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์การชื้อระยะภาคี และมีเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินที่ครอบครองในเขตตำบลเหล่าต่าง - ค่า ให้แจ้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้อื่นเพื่อที่จะได้ทำการปรับปรุงข้อมูลการประเมินที่ดินในเขตตำบลเหล่าต่าง - โดยให้เจ้าของที่ดินนำโฉนดเอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงานจัดเก็บรายได้อื่นทราบทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลที่ต้องและเป็นปัจจุบัน - ประชาสัมพันธ์ผ่านระบบอินเตอร์เน็ตต่างๆ และแจ้งประชาสัมพันธ์ผ่านเจ้าหน้าที่แจกเบี้ยยังชีพประจำเดือนของและละหมู่บ้าน เพื่อให้ได้รับทราบข้อมูลข่าวสาร ของงานจัดเก็บรายได้อื่นอย่างทั่วถึง 	<p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>มีการควบคุมที่ดีเพียงพอแล้วแต่ยังต้องมีการประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ในเขตตำบลเหล่าต่าง - ค่ามีการซื้อขายเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่ และอยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษี เป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถติดต่อได้ 	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ เช่น แจ้งประชาสัมพันธ์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตต่างๆ และแจ้งประชาสัมพันธ์กำนันผู้ใหญ่บ้าน ของแต่ละหมู่บ้าน เพื่อให้ได้รับทราบข้อมูลข่าวสารของงานจัด เก็บรายได้อื่นอย่างทั่วถึง - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าร่วมประชุมประจำเดือนในหมู่บ้านที่มีปัญหาในการรวบรวมเขตพื้นที่ เพื่อชี้แจงแนวเขตที่ถูกตั้งชัดเจน - มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ข่าวสารการชำระภาษีผ่าน Website อื่นๆ 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้อื่น/ผู้อำนวยการกองคลัง</p>
--	--	---	--	---	---	--

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการค้าเป็นการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายเงิน/การเก็บรักษาเงินงบประมาณต่างๆ <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินงบประมาณต่างๆ ได้ถูกต้องตามระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ โดยไม่ให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้ 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากมีสถานที่จัดเก็บรักษาเอกสารเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอ <p>สาเหตุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากการงานเนื่องจากงานการเงินและบัญชี งานจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ มีปริมาณเอกสารเพิ่มมากขึ้น ซึ่งสภาพแวดล้อมของห้องคลัง มีบริเวณคับแคบไม่เพียงพอต่อการตั้งตู้เก็บเอกสารไว้ภายในห้องได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดเก็บเอกสารทางการเงินและบัญชี เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ ไว้ในตู้เก็บเอกสารที่มีการล็อกกุญแจไว้เป็นอย่างดี โดยมีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของคลัง จัดเก็บรักษากุญแจเข้าห้องของคลัง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว แต่ ยังต้องมีการประเมินผลการควบคุมภายในคร่าวๆต่อไป 	<p>-</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กองคลังเสนอขอประมาณปี การต่อเติมห้องคลังประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๖ 	<p>กองคลัง/เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้/เจ้าพนักงานพัสดุ/นักวิชาการคลังและผู้ช่วยการกองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรม</p> <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>- กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- การจัดซื้อจัดจ้างทุกประเภทจะต้องดำเนินการถูกต้องตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้าง และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ โดยไม่เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- เจ้าหน้าที่แต่ละกองไม่ให้ความสำคัญในการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง โดยไม่ได้ดำเนินการผ่านจัดซื้อจัดจ้างที่แจ้งไว้กับงานพัสดุ และขาดการควบคุมพัสดุ โดยไม่มีเอกสารการเบิกจ่ายพัสดุที่สมบูรณ์ครบถ้วน</p> <p>สาเหตุ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแผนจัดซื้อจัดจ้าง และไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำใบเบิกวัสดุต่างๆ ของกอง</p>	<p>- ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเทศบาลตำบล ได้มีการจัดประชุมพบปะข้าราชการ และพนักงาน และมีมติตามการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้อธิบายเกี่ยวกับกรณีดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง ของแต่ละส่วนราชการและมีการเน้นย้ำให้มีการควบคุม และเบิกจ่ายพัสดุให้ถูกต้อง ประหยัดและมีคุณค่าของงบประมาณ รวมทั้งมีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้องเข้ารับฝึกอบรมประชุมสัมมนา เพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะ</p>	<p>- มีการควบคุมที่ดีเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการประเมินผล การควบคุมภายใน การควบคุมต่อไปอีก</p>	<p>-</p>	<p>- มีการติดตามควบคุมให้เจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเคร่งครัด เพื่อไม่ให้เกิดผลเสียหายต่อทางราชการต่อไป</p>	<p>กองคลัง/เจ้าพนักงานพัสดุ/ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ/และผู้อำนวยการกองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๙. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งานนิเทศ และการประเมินคุณภาพภายใน และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น 	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ระบียบ หนึ่งสื่อสิ่งส่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมและศึกษาต่อในระดับปริญญาตรี สาขาเอกปฐมวัย ให้ครบทุกคน - จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน - จัดทำสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน - จัดแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน 	<ul style="list-style-type: none"> - การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดการศึกษาปฐมวัย ยังไม่ได้มาตรฐาน - บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กอนุบาล - ครูผู้ดูแลเด็ก และผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนึ่งสื่อสิ่งส่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย 	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น - จัดหาอุปกรณ์สำหรับเด็กเล่น - พัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น - รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น 	<p>ปลัดอบต./ผอ.กองการศึกษา/นักวิชาการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๐. กิจกรรรม</p> <p>ด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้งานบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามชื่อกฎหมายกำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - ด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม 	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานภายใน ส่วนการศึกษาฯ แบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ แต่ละคนให้ชัดเจน - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ สักอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ <p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดแคลนบุคลากร - บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมาย งานด้านอื่นนอกเหนือจากงานใน หน้าที่ในปริมาณที่มากและยังขาด ความเข้าใจ 	<ul style="list-style-type: none"> - บรรจุบุคลากรให้ครบตาม ตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงาน นั้นโดยตรง 	<p>ปลัดอบต./ผอ กองการศึกษา/ นักวิชาการ ศึกษา</p>
<p>๑๑. กิจกรรรม</p> <p>งานสำรวจ งานออกแบบ และ งานประมาณการราคา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้งานมีความถูกต้องมี การออกแบบและรับออกแบบ งานก่อสร้างให้เป็นมาตรฐานตาม กฎหมายระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ - การปฏิบัติงานในด้านการ สสำรวจการราคาที่หลาย และโครงการที่จ้างล่าช้า และดูแล ไม่ทั่วถึง - ความแม่นยำและการออกแบบ การสำรวจและการประมาณราคา ยังมีข้อผิดพลาด - มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ แบบแปลนบ่อย 	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งมอบหมายงาน ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน - มีมาตรฐานงานก่อสร้าง ต่างๆ ในการดำเนินงาน 	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ - การปฏิบัติงานในด้านการสำรวจ ออกสำรวจ การออกแบบและการ ประมาณราคาหลายโครงการ ทำให้งานล่าช้า และดูแลไม่ทั่วถึง - ความแม่นยำและการออกแบบ การสำรวจและการประมาณราคา ยังมีข้อผิดพลาด - มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ แบบแปลนบ่อย 	<p>ควรมีการติดตามตรวจสอบ อย่างเป็นเรื่อง</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๑๒. งานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>- เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและเกิดประโยชน์สูงสุดมีความรวดเร็วในการแก้ไขปัญหา</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ค่อยมีความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านระบบไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p>	<p>- มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ประสานงานกับหมู่บ้านในพื้นที่</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม การซ่อมแซมไฟฟ้าต่างๆ ยังขาดการติดตามประสิทธิภาพการใช้งานทำให้ไม่สามารถประเมินความคุ้มค่าของงบประมาณได้</p>	<p>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ค่อยมีความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในด้านระบบไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p>	<p>การพัฒนาเจ้าหน้าที่โดยให้เข้ารับการฝึกอบรม หรือ สัมมนา ในด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง</p>

ลายมือชื่อ  ผู้รายงาน

(นายณัฐมน ดิษฐสร้อย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ
วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่งานการเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(น.ส.ชลิตา ศรีสะอาด)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

