

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตามข้อ ๘)
งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)



องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่
อำเภอโนนแดง จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงทำให้ประชาชนในเขตพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ มีความมั่นใจและเชื่อถือในการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สุขส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่และประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่
วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

**หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลอนยาวใหญ่**

เรียน นายอำเภอโนนแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลอนยาวใหญ่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงินและที่ไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และอย่างโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลอนยาวใหญ่ เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีการควบคุมที่ดี เข้มงวด และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอโนนแดง

(นางสาวอำนวยการรัตน์ พรหมเสน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอนยาวใหญ่

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับ ความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไปให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และได้กำหนด ปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงในภารกิจการงานด้านสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอในการ ให้บริการแก่ผู้สูงอายุถึงหมู่บ้าน รวมทั้งปัญหาผู้สูงอายุที่ไม่สามารถเดินทางมารับเบี้ยเอง ได้มอบหมายให้บุตร หลานมารับแทน อาจไม่ถึงมือผู้สูงอายุโดยตรง ครบถ้วน เป็นต้น

๑.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงใน เกิดจากการปฏิบัติงานประสบปัญหาขาดวัสดุ อุปกรณ์ ที่เกี่ยวข้อง ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ต่าง ๆ รวมไปถึง อบต.อนยาวใหญ่ มีเขตพื้นที่รับผิดชอบ ๑๑ หมู่บ้าน ประชากร ๓,๔๗๖ คน ๙๓๒ ครัวเรือน มีพื้นที่รับผิดชอบมาก และสาธารณภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะเกิดขึ้นในช่วงเวลาใดบ้าง ประกอบกับเมื่อมีการเกิดสาธารณภัย เช่น เกิดพายุทำให้บ้านพักหรือที่อยู่อาศัยได้รับความเสียหาย ประชาชน มักมีความเข้าใจผิดว่าจะต้องได้รับความช่วยเหลือเต็มตามจำนวนที่เสียหาย ในขณะที่การช่วยเหลือยังคงต้อง ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย

/๑.๓ กิจกรรม.....

๑.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดเวทีประชาคมเพื่อให้ประชาชนในเขตตำบลดอนยาวใหญ่ ได้เข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็นของการพัฒนาตำบลของตนเอง จากสัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่าประชาชนยังให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมน้อย ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ได้รับทราบถึงปัญหาความต้องการของประชาชนได้ไม่ครบถ้วน

๑.๔ กิจกรรมการจัดทำฎีกาก่อนผู้บริหารอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ทำให้เร่งรีบและการตรวจสอบไม่ละเอียดพอ

๑.๕ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เพราะข้อมูลที่เป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลงบประมาณยังไม่เป็นปัจจุบัน งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๖ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างปี เนื่องจากไม่มีหัวหน้าส่วนราชการ และไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบที่มีประสบการณ์ในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง การจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และมีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน

๑.๘ งานกองช่าง เนื่องจากเป็นงานทางเทคนิค ไม่มีหัวหน้าส่วนราชการรับผิดชอบงานโดยตรงมีนักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ ศึกษาราชการแทน ทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เพราะผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ด้านงานช่าง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้

๑.๙ งานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยงในการกิจการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑.๑๐ มีบุคลากรคนเดียว แต่ปฏิบัติภารกิจหลายอย่าง ทำให้การควบคุมดูแลไม่ทั่วถึง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ อบต.ดอนยาวใหญ่ ได้ให้บริการนำเงินไปจ่ายให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการถึงบ้าน ทำให้ผู้รับเบี้ยได้รับเงินครบถ้วนเต็มตามจำนวน ยกเว้นผู้รับเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ที่ต้องนำฝากเข้าบัญชี เพื่อป้องกันปัญหาทางสังคมที่ต้องเปิดเผยตนเอง

๒.๒ ผู้บริหาร พนักงาน เจ้าหน้าที่ ได้อธิบายทำความเข้าใจในโอกาสต่าง ๆ รวมทั้งในคราวไปจ่ายเงินทุก ๆ เดือน ทำให้ปัญหาลดลง

๒.๓ การแก้ไขปัญหาด้วยการหาผู้ช่วยเหลืองาน เพื่อแบ่งเบาภาระงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลัก ที่ต้องมีความรับผิดชอบหลายด้าน ทำให้ปัญหาด้านบุคลากรลดลง และการให้บริการทั่วถึงยิ่งขึ้น

๒.๔ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทางหน่วยงานได้ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนได้เข้าใจ และจัดหาอุปกรณ์ด้านบรรเทาสาธารณภัยเพิ่ม

๒.๕ ได้พยายามดำเนินการอย่างทั่วถึง เป็นธรรมและเท่าเทียม กรณีใดที่เกินศักยภาพ ก็ได้รายงาน อำเภอ จังหวัด เพื่อขอรับการสนับสนุนต่อไป

๒.๖ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดเวทีประชาคมท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลดอนยาวใหญ่ มีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็นการพัฒนาท้องถิ่น อบต.ดอนยาวใหญ่ได้จัดให้มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เห็นถึงประโยชน์ของการช่วยออกมาแสดง

ความคิดเห็นในการพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง พร้อมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาร่วมกัน โดยทางเจ้าหน้าที่ได้สร้างความเข้าใจให้ประชาชนเกี่ยวกับงบประมาณการดำเนินงานในโครงการเร่งด่วนก่อน และอธิบายถึงบางโครงการที่ต้องมีการใช้งบประมาณสูงเกินศักยภาพของหน่วยงานทางหน่วยงานจึงไม่สามารถดำเนินการได้

๒.๗ จ้างเหมาผู้ช่วยเหลืองาน เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการให้บริการประชาชน ทำให้ปัญหาด้านบุคลากรลดลง และการให้บริการทั่วถึงยิ่งขึ้น

๒.๘ กิจกรรมการตรวจฎีกา มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่าย ให้ถูกต้องก่อนเสนอผู้บริหารอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเอกสารก่อนนำไปเก็บเข้าแฟ้ม

๒.๙ มีการตรวจสอบเอกสาร โดยหัวหน้าส่วนการคลัง ทั้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินโดยลงรายมือชื่อกำกับ ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม

๒.๑๐ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e- LAAS) ให้เจ้าหน้าที่หาข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อทำการบันทึกข้อมูลลงระบบให้เป็นปัจจุบัน

๒.๑๑ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุติดตามทวงถามเอกสารมาประกอบให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกำหนด

๒.๑๒ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติหน้าที่

๒.๑๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ให้นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทำหนังสือทวงถามผู้เสียภาษีที่มีที่อยู่ตามปัจจุบัน และมีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน

๒.๑๔ กิจกรรมด้านงานกองช่าง มีความเสี่ยงในภารกิจเนื่องจากเป็นงานทางเทคนิค ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านช่างโดยตรง การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง โดยการแต่งตั้งหรือมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงานด้านช่าง และให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒.๑๕ รับโอน (ย้าย) นายช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง

๒.๑๖ ให้นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ กำกับดูแลให้คำแนะนำในการปฏิบัติหน้าที่แก่ผู้ปฏิบัติงาน พร้อมทั้งส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒.๑๗ จ้างเหมาพนักงานช่วยงานด้านการศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สำนักงานปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงในภารกิจงานด้านสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอในการให้บริการแก่ผู้สูงอายุถึงหมู่บ้าน รวมทั้งปัญหาผู้สูงอายุที่ไม่สามารถเดินทางมารับเบี้ยเองได้ จึงมอบให้บุตรหลานมารับแทน อาจไม่ถึงมือผู้สูงอายุโดยตรง ครบถ้วน เป็นต้น</p> <p>๑.๑.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงในเกิดจากการปฏิบัติงานประสบปัญหาขาดวัสดุ อุปกรณ์ ที่เกี่ยวข้อง ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่าง ๆ รวมไปถึง อบต.ดอนยาวใหญ่ มีเขตพื้นที่รับผิดชอบ ๑๑ หมู่บ้าน ประชากร ๓,๔๗๖ คน ๙๓๒ ครัวเรือน มีพื้นที่รับผิดชอบมาก และสาธารณภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะเกิดขึ้นในช่วงเวลาใดบ้าง ประกอบกับเมื่อมีการเกิดสาธารณภัย เช่น เกิดพายุทำให้บ้านพักหรือที่อยู่อาศัยได้รับความเสียหาย ประชาชนมักมีความเข้าใจผิดว่าจำเป็นต้องได้รับความช่วยเหลือเต็มตามจำนวนที่เสียหาย ในขณะที่การช่วยเหลือยังคงต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๑.๑.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดทำเวทีประชาคมท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลดอนยาวใหญ่ มีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็นการพัฒนาท้องถิ่น ทาง อบต.ดอนยาวใหญ่ ได้จัดให้มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ของการมีส่วนร่วมในเวทีประชาคม เพื่อสร้างความเข้าใจให้กับประชาชนเกี่ยวกับงบประมาณการดำเนินงานในโครงการเร่งด่วนก่อน และอธิบายถึงบางโครงการที่ต้องมีการใช้งบประมาณสูงเกินศักยภาพของหน่วยงาน ทางหน่วยงานจึงไม่สามารถดำเนินการได้</p>	<p>สำนักงานปลัด</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักงานปลัดแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ ฝ่าย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๒) ฝ่ายนโยบายและแผน ๓) ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) ฝ่ายสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ <p>ข้อสรุป</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการและทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ และจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ จากการประเมิน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม</p> <p>๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงในภารกิจงานด้านสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์</p> <p>เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอในการให้บริการแก่ผู้สูงอายุถึงแต่ละหมู่บ้าน รวมทั้งปัญหาผู้สูงอายุที่ไม่สามารถเดินทางมารับเบี้ยเองได้ จึงมอบหมายให้บุตรหลานมารับแทน อาจไม่ถึงมือผู้สูงอายุโดยตรงและครบถ้วน เป็นต้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๒ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑.๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ผู้รับเบี้ยไม่สะดวกในการเดินทางไปถอนเงินยังธนาคารหรือกดเงิน จากตู้ ATM ซึ่งอยู่ห่างไกลจากหมู่บ้านหรือชุมชน ต้องจ่ายเงินค่าพาหนะให้แก่บุคคลอื่น เพื่อให้พาไปถอนเงินหรือกดเงิน คราวละ ๑๐๐ - ๒๐๐ บาท ทำให้ได้รับเงินไม่เต็มจำนวน ส่วนกรณีให้वानบุตรหลานให้ไปกดเงินให้ ก็มักจะถูกบุตรหลานนำเงินไปใช้จ่าย ทำให้ไม่ได้รับเงินครบตามจำนวนเช่นกัน</p> <p>๑.๒.๒ ผู้รับเบี้ยยังชีพ มีความไม่เข้าใจกรณีรับเงินเพิ่มตามขั้นบันได โดยผู้สูงอายุมักมีความเข้าใจเองว่าเมื่อตนเองมีอายุครบตามขั้นบันไดในเดือนไหน ก็จะได้รับเงินในเดือนนั้นทันที</p> <p>๑.๒.๓ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อบต. ดอนยาวใหญ่ มีเขตพื้นที่รับผิดชอบ ๑๑ หมู่บ้าน ๓,๔๗๖ คน ๙๓๒ ครัวเรือน มีพื้นที่รับผิดชอบมาก และสาธารณภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะเกิดขึ้นในช่วงเวลาใดบ้าง ประกอบกับเมื่อมีการเกิดสาธารณภัย เช่น เกิดพายุทำให้บ้านพักหรือที่อยู่อาศัยได้รับความเสียหาย ประชาชนมักมีความเข้าใจผิดว่าจะต้องได้รับความช่วยเหลือเต็มตามจำนวนที่เสียหาย ในขณะที่การช่วยเหลือยังคงต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๑.๒.๔ ปัญหาด้านงบประมาณที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากการจัดเก็บภาษีในพื้นที่มีเพดานต่ำ แม้ทางเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บจะพยายามดำเนินการได้ ๑๐๐% แต่ด้วยประชากรส่วนใหญ่ในเขตตำบลดอนยาวใหญ่ ๙๙% ประกอบอาชีพเกษตรกรรม</p> <p>๑.๒.๕ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดทำเวทีประชาคมท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลดอนยาวใหญ่ ได้เข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็นของการพัฒนาตำบลของตนเองจากสัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่าประชาชนยังให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมน้อย ส่งผลให้เจ้าหน้าที่รับทราบถึงปัญหาความต้องการของประชาชนได้ไม่ครบถ้วน</p>	<p>๒. ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ชาววัสดุอุปกรณ์ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบกับเมื่อมีการเกิดสาธารณภัย เช่น เกิดพายุทำให้บ้านพักหรือที่อยู่อาศัยได้รับความเสียหาย ประชาชนมักมีความเข้าใจผิดว่าจะต้องได้รับความช่วยเหลือเต็มตามจำนวนที่เสียหาย ในขณะที่การช่วยเหลือยังคงต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๓. กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดทำเวทีประชาคมท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลดอนยาวใหญ่ มีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็นการพัฒนาตำบลของตนเอง จากสัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่าประชาชนยังให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมน้อย ส่งผลให้เจ้าหน้าที่รับทราบถึงปัญหาความต้องการของประชาชนได้ไม่ครบถ้วน</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๓ กิจกรรม ในข้างต้น ทาง อบต. มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อนอยู่บางกิจกรรม มีสาเหตุมาจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก จำเป็นต้องอาศัยระยะเวลาในการแก้ไขปัญหา เพื่อลดความเสี่ยงในกิจกรรมต่าง ๆ จึงได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของรัฐตาม (แบบ ปค.๕) ต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงในภารกิจงานด้านสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอในการให้บริการแก่ผู้สูงอายุถึงหมู่บ้าน รวมทั้งปัญหาผู้สูงอายุที่ไม่สามารถเดินทางมารับเบี้ยเองได้ มอบให้บุตรหลานมารับแทน อาจไม่ถึงมือผู้สูงอายุโดยตรง ครบถ้วน เป็นต้น</p> <p>๒.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงในภารกิจงาน เกิดจากการปฏิบัติงานประสบปัญหาขาดวัสดุ อุปกรณ์ ที่เกี่ยวข้อง ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่าง ๆ รวมไปถึง อบต.ดอนยาวใหญ่ มีเขตพื้นที่รับผิดชอบ ๑๑ หมู่บ้าน ประชากร ๓,๔๗๖ คน ๙๓๒ ครัวเรือน มีพื้นที่รับผิดชอบมาก และสาธารณภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะเกิดขึ้นในช่วงเวลาใดบ้าง ประกอบกับ เมื่อมีการเกิดสาธารณภัย เช่น เกิดพายุทำให้บ้านพักหรือที่อยู่อาศัยได้รับความเสียหาย ประชาชนมักมีความเข้าใจผิดว่า จะต้องได้รับความช่วยเหลือเต็มตามจำนวนที่เสียหาย ในขณะที่การช่วยเหลือยังคงต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดเวทีประชาคม เพื่อให้ประชาชนในเขตตำบลดอนยาวใหญ่ได้เข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็นของการพัฒนาตำบลของตนเอง จากสัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่าประชาชนยังให้ความร่วมมือน้อย ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ได้รับทราบถึงปัญหาความต้องการของประชาชนได้ไม่ทั่วถึง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ อบต.ดอนยาวใหญ่ ได้ให้บริการนำเงินไปจ่ายให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการถึงบ้าน ทำให้ผู้รับเบี้ยได้รับเงินครบถ้วนเต็มตามจำนวน ยกเว้นผู้รับเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ที่ต้องนำฝากเข้าบัญชีเพื่อป้องกันปัญหาทางสังคมที่ต้องเปิดเผยตนเอง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๒ ผู้บริหาร พนักงาน เจ้าหน้าที่ ได้อธิบายทำความเข้าใจในโอกาสต่าง ๆ รวมทั้งในคราวไปจ่ายเงินทุกเดือน ทำให้ปัญหาลดลง</p> <p>๓.๓ การแก้ไขปัญหาด้วยการหาผู้ช่วยเหลืองาน เพื่อแบ่งเบาภาระงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลัก ที่ต้องมีความรับผิดชอบหลายด้าน ทำให้ปัญหาด้านบุคลากรลดลง และการให้บริการทั่วถึงยิ่งขึ้น</p> <p>๓.๔ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทางหน่วยงานได้ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้เข้าใจในโอกาสต่าง ๆ เช่น ในคราวจัดโครงการ อบรม.สัมมนาหรือมีการประชุมต่าง ๆ รวมทั้งจัดให้เจ้าหน้าที่ออกเยี่ยมบ้าน เพื่อทำความเข้าใจ</p> <p>๓.๕ ได้พยายามดำเนินการอย่างทั่วถึง เป็นธรรมและเท่าเทียม กรณีใดที่เกินศักยภาพ ก็ได้รายงานอำเภอจังหวัด เพื่อขอรับการสนับสนุนต่อไป</p> <p>๓.๖ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดทำเวทีประชาคมท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่ตำบลตอนยาวใหญ่ มีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็น การพัฒนาท้องถิ่น ทาง อบรม.ตอนยาวใหญ่ ได้จัดให้มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เห็นถึงประโยชน์ของการช่วยออกมาแสดงความคิดเห็นในการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาร่วมกัน โดยทางเจ้าหน้าที่ได้สร้างความเข้าใจให้ประชาชนเกี่ยวกับงบประมาณการดำเนินงานในโครงการเร่งด่วนก่อน และอธิบายถึงบางโครงการที่ต้องมีการใช้งบประมาณสูงเกินศักยภาพของหน่วยงาน ทางหน่วยงานจึงไม่สามารถดำเนินการได้</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ ทางหน่วยงานได้นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้เพื่อติดตามข้อมูลข่าวสารหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายใหม่ ๆ มาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละด้าน ทั้งนี้ อบรม.ตอนยาวใหญ่ ได้มีช่องทางในการสื่อสารหลายช่องทาง เพื่อสอบถามข้อมูลในการลงทะเบียนรับเบี้ยประเภทต่าง ๆ หรือแจ้งเหตุที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑. เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลตอนยาวใหญ่ www.donyaoyai.go.th</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. www.facebook.com องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด</p> <p>๑. การติดต่อประสานงานภายในหน่วยงาน เป็นไปตามลำดับ ขั้นตอน ตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ การปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานภายนอกหน่วยงาน มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งในหมู่บ้าน อปท. ในเขตอำเภอโนนแดง และภายในจังหวัด ข้าราชการทั่วไป รวมไปถึงข้าราชการเร่งด่วน เพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร อบต.ดอนยาวใหญ่ มีโทรศัพท์และโทรสาร เพื่อใช้ในการติดต่อประสานกับหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้หมายเลข โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๔๙๗-๗๒๓๗</p> <p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>ใช้แบบรายงานต่าง ๆ แบบสอบถาม และจากการสังเกตเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล เพื่อตรวจทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งมีรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา ทราบผลความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ใช้แบบรายงานการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนดฯ เป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งทางสำนักปลัด จะทำแผนการปรับปรุงต่อไป</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนผู้บริหารอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.๑.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลงบบุคลากรยังไม่เป็นปัจจุบัน งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑.๑.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างปี ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p> <p>๑.๑.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และมีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน</p> <p>๑.๒ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๒.๑.๑ เจ้าหน้าที่มีเอกสารต้องตรวจสอบเป็นจำนวนมาก ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๒.๑.๒ เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่อยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย</p> <p>๒.๑.๓ เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p> <p>๒.๒.๑ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบ</p>	<p>กองคลัง</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลังแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ ด้าน ได้แก่</p> <p>๑) งานการเงินการบัญชี</p> <p>๒) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๓) งานพัสดุ</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>จากการประเมิน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๔ กิจกรรม</p> <p>๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณเอกสารไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p> <p>๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น กว่าประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมโดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑.๑ มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๑.๒ มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา</p> <p>๑.๓ มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเก็บเข้า</p>

/มาก ให้ถูกต้อง....

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>มาก ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๒.๑.๒ เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่อยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย</p> <p>๒.๑.๓ เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p> <p>๒.๒.๑ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น งบทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒.๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒.๓.๑ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมิน พบว่าหากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุ ที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้</p> <p>เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายขึ้นใน อบต.ดอนยาวใหญ่ และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p> <p>๒.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๒.๔.๑ ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามภาษีค้างชำระได้</p> <p>๒.๔.๒ ไม่มีการทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน</p> <p>๒.๔.๓ มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต.ดอนยาวใหญ่ทราบ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>๓.๑.๑ มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓.๑.๒ มีการตรวจสอบเอกสาร โดยหัวหน้าส่วนการคลัง ทั้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินโดยลงรายมือชื่อกำกับ ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย</p>	<p>แฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้วแต่อย่างไรก็ตาม อบต.ดอนยาวใหญ่ ควรมีการควบคุมต่อไป เพื่อไม่ให้มีความผิดพลาดเกิดขึ้นได้</p> <p>๒. กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๒.๑ ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่จำเป็นกับการใช้งานระบบบัญชี ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบันซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปฏิบัติ</p> <p>๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๓.๑ มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบงานพัสดุ ระหว่างที่ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดการเกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน</p> <p>๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยมีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๔.๑ มีการขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี</p> <p>๔.๒ มีการแจ้งเป็นหนังสือติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี แต่อย่างไรก็ตาม อบต.ดอนยาวใหญ่ ยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ๑๐๐% เนื่องจากยังไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบและไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้โดยตรง เพราะมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต.ดอนยาวใหญ่ ทราบหรือมีที่ดินอยู่นอกเขตตำบล</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>ให้ถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p> <p>๓.๒.๑ จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย</p> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓.๓.๑ มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบงานพัสดุ</p> <p>๓.๓.๒ มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียดรอบคอบมากขึ้น</p> <p>๓.๓.๓ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๓.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๓.๔.๑ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)</p> <p>๓.๔.๒ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจ นโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่อง ๆ ในการปฏิบัติหน้าที่ ของแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p> <p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ งานกองช่าง เนื่องจากเป็นงานทางเทคนิค ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง เพื่อให้การดำเนินงานด้านกองช่างมีประสิทธิภาพ เมื่อประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อ พบว่า ไม่มีเจ้าหน้าที่ช่างรับผิดชอบงานโดยตรง ต้องให้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งอื่นเป็นผู้รับผิดชอบ ทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เพราะผู้รับผิดชอบไม่มีความรู้ความสามารถด้านงานช่าง ก่อให้เกิดความล่าช้าในงาน</p> <p>๑.๒ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑.๒.๑ งานด้านกองช่าง เป็นงานด้านเทคนิค เช่น การเขียนแบบ การควบคุมงานก่อสร้าง อีกทั้งประชาชนในเขตพื้นที่มีการขอแบบการก่อสร้างบ้านหลากหลายรูปแบบ อีกทั้งมีการเปลี่ยนแปลงข้อบังคับ ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับงานช่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานในบางครั้งเกิดข้อผิดพลาดได้</p> <p>๑.๒.๒ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการทำงานเกิดการชำรุด</p> <p>๑.๒.๓ ระบบอินเทอร์เน็ตใช้การไม่ได้ จึงทำให้การหาข้อมูลช้าหรือหาไม่ได้</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ เป็นความเสี่ยงในภารกิจ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านช่างโดยตรง ต้องใช้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งอื่น ช่วยกันรับผิดชอบ ทำให้การควบคุมดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ ให้ผู้รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้กำกับดูแล พร้อมทั้งให้คำแนะนำแก่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านช่างโดยตรง พร้อมทั้งให้เข้าอบรมงานด้านช่าง</p> <p>๓.๒ มีคำสั่งแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบงานด้านช่าง</p> <p>๓.๓ รับโอน (ย้าย) นายช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง</p>	<p>กองช่าง</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ ด้าน ได้แก่</p> <p>๑) งานวิศวกรรม</p> <p>๒) งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๓) งานผังเมือง</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>จากการประเมิน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านช่าง</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>๑. กิจกรรมด้านช่าง เนื่องจากเป็นงานทางเทคนิค ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทาง อีกทั้งไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ต้องให้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งอื่นเป็นผู้รับผิดชอบ ทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพเกิดความล่าช้า</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u></p> <p>๔.๑ การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ เพื่อติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ มาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ อบต.ดอนยาวใหญ่ ได้มีช่องทางในการสื่อสารหลายช่องทาง เพื่อสอบถามข้อมูลในการขออนุญาตก่อสร้าง ประเภทต่าง ๆ หรือแจ้งเหตุที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑. เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ www.donyaoyai.go.th</p> <p>๒. www.facebook.com องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่</p> <p>๔.๓ การประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง เป็นไปตามลำดับและขั้นตอนตามคำสั่งแบ่งงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๔ การติดต่อประสานงานภายนอกหน่วยงาน มีการติดต่อประสานงานต่าง ๆ ทั้งในหมู่บ้าน อบท. ในเขตอำเภอโนนแดง อำเภอ และท้องถิ่นจังหวัดในข้าราชการทั่วไป และข้าราชการเร่งด่วน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๔.๕ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร อบต.ดอนยาวใหญ่ มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก หมายเลขโทรศัพท์ ๐-๔๔๙๗-๗๒๓๗</p> <p><u>๕. การติดตามประเมินผล</u></p> <p>ใช้แบบรายงานต่าง ๆ แบบสอบถาม พร้อมทั้งการสังเกต เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผลของกองช่าง ติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งมีผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในใช้แบบรายงานการควบคุมภายใน ตามแบบที่กำหนดฯ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องซึ่งทางกองช่าง จะทำแผนปรับปรุงต่อไป</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ งานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงในภารกิจการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ</p> <p>๑.๑.๒ มีบุคลากรคนเดียว แต่ปฏิบัติภารกิจหลายอย่าง ทำให้การควบคุมดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>๑.๒ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการเปลี่ยนแปลงข้อบังคับ ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การปฏิบัติงานในบางครั้งเกิดข้อผิดพลาดได้ - วัสดุอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกิดการชำรุด <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ เป็นความเสี่ยงในภารกิจ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุโดยตรง ต้องใช้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งอื่น ช่วยกันรับผิดชอบ</p> <p>๒.๒ มีบุคลากรคนเดียว แต่ปฏิบัติภารกิจหลายอย่าง ทำให้การควบคุมดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ ให้นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำกับดูแล และให้คำแนะนำในการปฏิบัติหน้าที่ - รับโอน(ย้าย) ผู้อำนวยการกองการศึกษา <p>๓.๒ จ้างเหมาพนักงานช่วยงานด้านการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ เพื่อติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ มาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ อบรม.ตอนยาวใหญ่ ได้มีช่องทางในการสื่อสารหลายช่องทาง เพื่อสอบถามข้อมูลประเภทต่าง ๆ หรือแจ้งเหตุที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑. เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลตอนยาวใหญ่ www.donyaoyai.go.th</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>กองการศึกษาฯ แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ ด้าน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>จากการประเมิน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง <p>ข้อสรุป</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านพัสดุ ได้มีการแก้ไขจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุม ต้องใช้ระยะเวลาในการแก้ไขปัญหา เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. www.facebook.com องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษาฯ</p> <p>๔.๒.๑ การติดต่อประสานงานภายในหน่วยงาน เป็นไปตามลำดับและขั้นตอนตามคำสั่งแบ่งงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒.๒ การติดต่อประสานงานภายนอกหน่วยงาน มีการติดต่อประสานงานต่าง ๆ ทั้งในหมู่บ้าน อปท. ในเขตอำเภอโนนแดง อำเภอ และท้องถิ่นจังหวัดในข้าราชการทั่วไป และข้าราชการเร่งด่วน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร อบต.ดอนยาวใหญ่ มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก หมายเลขโทรศัพท์ ๐-๔๔๙๗-๗๒๓๗</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบรายงานต่าง ๆ แบบสอบถาม พร้อมทั้งการสังเกต เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผลของกองการศึกษาฯ ติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งมีผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายใน</p> <p>ใช้แบบรายงานการควบคุมภายใน ตามแบบที่กำหนดฯ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องซึ่งทางกองการศึกษาฯ จะทำแผนปรับปรุงต่อไป</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพียงพอและมีประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

จากการวิเคราะห์ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ มีความเสี่ยง สามารถแยกตามสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดังนี้

/สรุปการประ.....

สรุปการประเมิน

พบว่า

๑. สำนักปลัด จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๓ กิจกรรมในข้างต้น พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้วในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนอยู่บ้างในบางกิจกรรม สาเหตุมาจาก สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก จำเป็นต้องอาศัยระยะเวลาในการแก้ไขปัญหา เพื่อลดความเสี่ยงในกิจกรรมต่าง ๆ จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป

๒. กองคลัง การติดตามประเมินการควบคุมความเสี่ยงทั้ง ๔ กิจกรรม ได้มีการแก้ไขจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุม แต่อาจจะต้องใช้ระยะเวลาในการแก้ไขปัญหา เพื่อลดความเสี่ยงในกิจกรรมต่าง ๆ จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป

๒.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนผู้บริหารอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงาน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรมีการควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนเสนอผู้บริหารอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณได้

๒.๒ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เป็นความเสี่ยงในภารกิจงานกองคลัง เนื่องจากยังไม่สามารถลงข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้เป็นปัจจุบัน

๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในระหว่างปี ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการจัดซื้อจัดจ้างปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนา และจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% มีสาเหตุมาจากไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เพราะไม่มีที่อยู่ชัดเจน ถูกต้อง ในบางรายผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัด ไม่สะดวกเดินทางมาชำระภาษี ในบางครั้งมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้ทาง อบต.ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้

๓. กองช่าง มีความเสี่ยงในภารกิจของงานเนื่องจากเป็นงานทางเทคนิค ไม่มีข้าราชการที่เป็นเจ้าของตำแหน่งโดยตรงที่รับผิดชอบงาน มีเพียงพนักงานจ้าง และนักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง เนื่องด้วยเป็นงานทางเทคนิค ทำให้งานเกิดความล่าช้า

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้มีการติดตามความเสี่ยงกิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง มีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุม แต่ต้องใช้เวลาในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ

(นางสาวอำนวยการรัตน์ พรหมแสน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่
วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ อำเภอโนนแดง จังหวัดนครราชสีมา
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมิน การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด</p> <p><u>๑. การพัฒนางานด้านสวัสดิการสังคม วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้งานด้านสวัสดิการสังคม การให้บริการประชาชนในเขตพื้นที่ ตำบลดำเนินการไปตามข้อบังคับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้อง ทันต่อเวลา เป็น ประโยชน์ต่อประชาชนในพื้นที่</p>	<p>๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยัง ชีพแก่ผู้สูงอายุ เบี้ยผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เป็นความ เสี่ยงในภารกิจงานด้าน สวัสดิการสังคมและสังคม สงเคราะห์ เนื่องจากการจ่าย เบี้ยยังชีพแต่ละครั้งมีผู้สูงอายุ ผู้พิการ จำนวนมาก อาจทำให้ เกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑.๑ มีคำสั่งแบ่งงาน ตามภารกิจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ๑.๒ มีการกำกับและ ติดตามการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งให้คำแนะนำ แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม</p>	<p>๑.๑ การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถแก้ไข ปัญหาได้ในระดับหนึ่งแต่ ไม่ทั้งหมด เนื่องจาก ระเบียบกฎหมาย หนังสือ สั่งการ มีการปรับเปลี่ยน อยู่เรื่อย ๆ ทำให้เจ้า หน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องศึกษา ระเบียบก่อนดำเนินการ</p>	<p>๑.๑ เนื่องจากการเป็นการ ใช้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ในการ นับเงินเย็บแจกผู้รับ เบี้ยในแต่ละประเภท เป็นจำนวนมากผู้ ปฏิบัติต้องใช้ความ รอบคอบ ระมัดระวัง เป็นอย่างมาก ในการ ปฏิบัติ เพื่อลดความ ผิดพลาด</p>	<p>๑.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้า รับการฝึกอบรม</p>	<p>งานด้าน สวัสดิการสังคม</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมิน การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><u>๒. การพัฒนางานด้านงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้งานด้านบรรเทา สาธารณภัย ได้ให้บริการและ ช่วยเหลือประชาชนในเขตพื้นที่ ตำบลดำเนินการไปตามข้อบังคับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้อง ทันต่อ เวลา เป็นประโยชน์ต่อประชาชน ในพื้นที่</p>	<p>๒.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย อบต.ดอนยาวใหญ่ มีเขตพื้นที่รับผิดชอบ ๑๑ หมู่บ้าน ประชากร ๓,๔๗๖ คน ๙๓๒ ครัวเรือน มีพื้นที่รับผิดชอบมาก และ สาธารณภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่ ไม่ สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะเกิดขึ้นใน ช่วงเวลาใดบ้าง ประกอบกับเมื่อมี การเกิดสาธารณภัย เช่น เกิดพายุทำ ให้บ้านพักหรือที่อยู่อาศัยได้รับความ เสียหาย ประชาชนมักมีความเข้าใจ ผิดว่าจะต้องได้รับความช่วยเหลือ เต็มตามจำนวนที่เสียหาย ในขณะที่ การช่วยเหลือยังคงต้องปฏิบัติตาม กฎหมาย</p>	<p>๒.๑ กิจกรรมด้านงาน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ทางหน่วย งานได้ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนได้เข้าใจ ในโอกาสต่าง ๆ เช่น ในคราวจัดโครงการ อบต.สัญจรหรือมีการ ประชุมต่าง ๆ รวมทั้ง จัดให้เจ้าหน้าที่ ออก เยี่ยมบ้าน เพื่อทำ ความเข้าใจ</p>	<p>๒.๑ การควบคุมภายในที่ มีอยู่สามารถแก้ไขปัญหา ได้ในระดับหนึ่ง แต่ไม่ทั้ง หมด เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มีการปรับเปลี่ยนอยู่เรื่อย ๆ ทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ต้องศึกษาระเบียบก่อน ดำเนินการ</p>	<p>๒.๑ ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง จำเป็นต้องใช้เจ้าหน้าที่ ในตำแหน่งอื่นเป็นผู้ ปฏิบัติแทน อาจทำให้ การทำงานของด้าน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ได้ไม่เต็ม ประสิทธิภาพ</p>	<p>๒.๑ จ้างเหมา บุคลากรเพื่อช่วย เหลืองาน ๒.๒ รับโอน (ย้าย) นักป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย</p>	<p>งานป้องกันฯ</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมิน การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓. การพัฒนางานด้าน <u>นโยบายและแผน</u> <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้งานด้าน นโยบายและแผน ในการจัดทำ เวทีประชาคมท้องถิ่น เกิด ประโยชน์สุขต่อประชาชนใน เขตพื้นที่ตำบลดอนยาวใหญ่ พร้อมทั้งสามารถแก้ไขปัญหา ตาม ความต้องการ ของ ประชาชนได้มากที่สุด และ ดำเนินการไปตามข้อบังคับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้อง ทันต่อเวลา</p>	<p>๓.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงาน ด้านการจัดเวทีประชาคม เพื่อให้ประชาชนในเขตตำบล ดอนยาวใหญ่ ได้เข้ามามีส่วน ร่วมในกระบวนการแสดง ความคิดเห็นพัฒนาตำบลของ ตนเอง จากสัดส่วนของ ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคม หมู่บ้านเทียบกับประชากรทุก หลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่าประชาชนยังให้ความ ร่วมมือน้อย เนื่องจาก ประชาชนมีความเข้าใจว่าเป็น หน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิก สภา อบต.</p>	<p>๓.๑ อบต.ดอนยาวใหญ่ ได้จัดให้มี การรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชน เห็นถึงประโยชน์ของ การช่วยออกมาแสดงความคิดเห็น ในการพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง พร้อมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้า ร่วมแสดงความคิดเห็นในเวที ประชาคม เพื่อจัดทำแผนพัฒนา ร่วมกัน</p> <p>๓.๒ เจ้าหน้าที่ได้สร้างความเข้าใจ ให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับ งบประมาณการดำเนินงานใน โครงการเร่งด่วนก่อนและอธิบายถึง บางโครงการที่ต้องใช้งบประมาณ สูงเกินศักยภาพของ อบต. จึงไม่ สามารถดำเนินการได้</p>	<p>๓. ๑ การ ควบคุม ภายในที่มีอยู่สามารถ แก้ไขปัญหาได้ในระดับ หนึ่ง แต่ไม่ทั้งหมด เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง การ มีการปรับเปลี่ยน อยู่เรื่อย ๆ ทำให้เจ้า หน้าที่ ผู้ปฏิบัติต้อง ศึกษาระเบียบก่อน ดำเนินการ</p>	<p>๓.๑ การ จัด เวที ประชาคม เพื่อให้ ประชาชนในเขตตำบล ดอนยาวใหญ่ได้เข้า มา มี ส่วน ร่วม ใน กระบวนการแสดง ความคิดเห็นของการ พัฒนา ตำบล ของ ตนเอง จากสัดส่วนของ ผู้เข้าร่วมประชุม ประชาคมหมู่บ้าน เทียบกับประชากรทุก หลังคาเรือนในแต่ละ หมู่บ้าน พบว่า ประชาชนยังให้ความ ร่วมมือน้อย</p>	<p>๓.๑ รับโอน (ย้าย) นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน ๓.๒ จ้างเหมา พนักงานช่วยงาน ด้านนโยบายและ แผน ๓.๓ ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบ ถึงประโยชน์ของ การช่วยออกมา แสดงความต้องการ ที่ยากให้ อบต. ช่วยแก้ไขปัญหา</p>	<p>งานนโยบาย และแผน</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมิน การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๑. การพัฒนาด้านการตรวจ ฎีกา</p> <p>๒. การพัฒนาด้านระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p> <p>๓. การพัฒนาด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง</p> <p>๔. การพัฒนาด้านการจัดเก็บ รายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานของ กองคลัง ดำเนินการไปตาม ข้อบังคับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่าง ถูกต้อง ทันต่อเวลา</p>	<p>๑.๑ กิจกรรมการตรวจฎีกา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องรีบ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตาม กำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.๒ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ บันทึกข้อมูลลงระบบ เพราะ ข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น งบ ทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>๑.๓ ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็น ปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตาม ทวงถามภาษีค้างชำระได้</p> <p>๑.๔ ไม่มีการทำแผนที่ภาษีอย่าง เป็นระบบที่ชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต.</p>	<p>๑.๑ มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ เอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่ จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอ ขออนุมัติ</p> <p>๑.๒ มีการตรวจสอบเอกสาร โดย หัวหน้าส่วนการคลัง ทั้งก่อนขอ อนุมัติเบิกจ่าย และหลังจาก จ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงิน</p> <p>๑.๓ มีการประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) ข้าราชการในตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้มีข้าราชการประจำตำแหน่ง รับผิดชอบงานในตำแหน่งที่ว่าง</p>	<p>๑.๑ การควบคุมภายในที่มี อยู่สามารถแก้ไขปัญหาได้ ในระดับหนึ่ง แต่ไม่ทั้งหมด เนื่องจากระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ มีการ ปรับเปลี่ยนอยู่เรื่อย ๆ ทำ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้อง ศึกษาระเบียบก่อน ดำเนินการ</p>	<p>๑.๑ ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน โดยตรง ให้เจ้า หน้าที่ในตำแหน่ง อื่นเป็นผู้ปฏิบัติ หน้าที่แทน</p>	<p>๑.๑ รับ โอน (ย้าย) เจ้าหน้าที่ พัสดุ</p> <p>๑.๒ จ้างเหมา พนักงานช่วย งานส่วนกอง คลัง</p>	<p>กองคลัง</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมิน การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p><u>๑. การพัฒนาด้านงานช่าง วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านช่าง การให้บริการประชาชน ในเขตพื้นที่ตำบลดำเนินการไป ตามข้อบังคับ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่าง ถูกต้อง ทันต่อเวลา</p>	<p>๑.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีความรู้ ความสามารถในด้านช่าง ทำให้ เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติ อาจจะไม่ถูกต้องตามข้อบังคับ ระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่ง การ ส่งผลอาจทำให้หน่วยงาน ได้รับผลกระทบ</p>	<p>๑.๑ มีคำสั่งแต่งตั้งให้มี ผู้ปฏิบัติงานด้านช่าง</p> <p>๑.๒ กำกับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรม</p>	<p>๑.๑ การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถแก้ไขปัญหาได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ไม่ทั้งหมด เนื่องจากระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ มีการปรับ เปลี่ยนอยู่เรื่อย ๆ ทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องศึกษา ระเบียบก่อนดำเนินการ</p>	<p>๑.๑ ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง ให้เจ้าหน้าที่ใน ตำแหน่งอื่นเป็นผู้ ปฏิบัติแทน</p>	<p>๑.๑ รับโอน (ย้าย)นายช่าง, ผู้อำนวยการ กองช่าง</p> <p>๑.๒ จั ด สั ง เจ้าหน้าที่ ผู้ ปฏิบัติหน้าที่ แทนเข้ารับการ ฝึกอบรม</p>	<p>กองช่าง</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมิน การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><u>กองการศึกษา</u></p> <p><u>๑. การพัฒนาด้านการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไปตามข้อบังคับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้อง ทันต่อเวลา</p>	<p>๑.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่มีความรู้ความสามารถในด้านจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติ อาจจะไม่ถูกต้องตามข้อบังคับระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการ ส่งผลอาจทำให้หน่วยงานได้รับผลกระทบ</p>	<p>๑.๑ ให้นักวิชาการศึกษา รักษา ราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา</p> <p>- กำกับดูแล และให้คำแนะนำในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>- รับโอน (ย้าย) ผอ.กองการศึกษา</p> <p>๑.๒ จ้างเหมาพนักงานช่วยงานด้านการศึกษา</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.๑ การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถแก้ไขปัญหาได้ในระดับหนึ่ง แต่ไม่ทั้งหมด เนื่องจากระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ มีการปรับเปลี่ยนอยู่เรื่อย ๆ ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องศึกษาระเบียบก่อนดำเนินการ</p>	<p>๑.๑ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง ให้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งอื่นเป็นผู้ปฏิบัติแทน</p>	<p>๑.๑ รับโอน(ย้าย) ผอ.กองการศึกษา</p> <p>๑.๒ จ้างเหมาพนักงานช่วยงานด้านการศึกษา</p> <p>๑.๓ ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองการศึกษา</p>

(นางสาวอำนวยการรัตน์ พรหมเสน)

หัวหน้าสำนักปลัด ศึกษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ มีความเพียงพอ สามารถปฏิบัติตามได้อย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นางสาวอำนวยการรัตน์ พรหมเสน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงในภารกิจงานด้านสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอในการให้บริการแก่ผู้สูงอายุถึงหมู่บ้าน รวมทั้งปัญหาผู้สูงอายุที่ไม่สามารถเดินทางมารับเบี้ยเอง ได้มอบหมายให้บุตรหลานมารับแทน อาจไม่ถึงมือผู้สูงอายุโดยตรง ครบถ้วน เป็นต้น

๑.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงในภารกิจงาน เกิดจากการปฏิบัติงานประสบปัญหาขาดวัสดุ อุปกรณ์ ที่เกี่ยวข้อง ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่าง ๆ รวมไปถึงอบต.ดอนยาวใหญ่ มีเขตพื้นที่รับผิดชอบ ๑๑ หมู่บ้าน ประชากร ๓,๔๗๖ คน ๙๓๒ ครัวเรือนมีพื้นที่รับผิดชอบมาก และสาธารณภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะเกิดขึ้นในช่วงเวลาใดบ้าง ประกอบกับเมื่อมีการเกิดสาธารณภัย เช่น เกิดพายุทำให้บ้านพักหรือที่อยู่อาศัยได้รับความเสียหาย ประชาชนมักมีความเข้าใจผิดว่าจะต้องได้รับความช่วยเหลือเต็มตามจำนวนที่เสียหาย ในขณะที่การช่วยเหลือยังคงต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย

/๑.๓ กิจกรรมงาน....

๑.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดเวทีประชาคมเพื่อให้ประชาชนในเขตตำบลตอนยาวใหญ่ ได้เข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็นของการพัฒนาตำบลของตนเอง จากสัดส่วนของผู้ประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่าประชาชนยังให้ความสำคัญในการเข้าประชุมน้อย ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ได้รับทราบถึงปัญหาความต้องการของประชาชนได้ไม่ครบถ้วน

๑.๔ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนผู้บริหารอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯ

๑.๕ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลเพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลบททรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน งานทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๖ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างปี ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และมีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน

๑.๘ กองช่าง มีความเสี่ยงในภารกิจ เนื่องจากไม่มีข้าราชการประจำตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง ข้าราชการในตำแหน่งช่าง ที่มีความรู้ความสามารถในด้านเฉพาะทางช่างโดยตรง

๑.๙ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยงในภารกิจการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑.๑๐ มีเจ้าหน้าที่คนเดียว แต่ปฏิบัติภารกิจหลายอย่าง ทำให้การควบคุมดูแลไม่ทั่วถึง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ เบี้ยผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๑) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ อบต.ตอนยาวใหญ่ ได้ให้บริการนำเงินไปจ่ายให้ผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยผู้พิการถึงบ้าน ทำให้ผู้รับเบี้ยได้รับเงินครบถ้วนเต็มตามจำนวน ยกเว้นผู้รับเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ที่ต้องนำฝากเข้าบัญชีเพื่อป้องกันปัญหาทางสังคมที่ต้องเปิดเผยตนเอง

๒) ผู้บริหาร พนักงาน เจ้าหน้าที่ ได้อธิบายทำความเข้าใจในโอกาสต่าง ๆ รวมทั้งในคราวไปจ่ายเงินทุก ๆ เดือน ทำให้ปัญหาลดลง

๓) การแก้ไขปัญหาด้วยการหาผู้ช่วยเหลืองาน เพื่อแบ่งเบาภาระงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ต้องมีความรับผิดชอบหลายด้าน ทำให้ปัญหาด้านบุคลากรลดลง และการให้บริการ

๒.๒ กิจกรรมฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทางหน่วยงานได้ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้เข้าใจในโอกาสต่าง ๆ เช่น ในคราวจัดโครงการ อบต.สัญจรหรือมีการประชุมต่าง ๆ รวมทั้งจัดให้เจ้าหน้าที่ออกเยี่ยมบ้าน เพื่อทำความเข้าใจ

๒) ได้พยายามดำเนินการอย่างทั่วถึง เป็นธรรมและเท่าเทียม กรณีใดที่เกินศักยภาพ ก็ได้รายงานอำเภอ จังหวัด เพื่อขอรับการสนับสนุนต่อไป

๒.๓ กิจกรรมงานนโยบายและแผน

๑) กิจกรรมงานนโยบายและแผน การจัดทำเวทีประชาคมท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่ตอนยาวใหญ่ มีส่วนร่วมในกระบวนการแสดงความคิดเห็นการพัฒนาท้องถิ่น ทาง อบต.ตอนยาวใหญ่ ได้จัดให้มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เห็นถึงประโยชน์ของการช่วยออกมาแสดงความคิดเห็นในการพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง พร้อมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาร่วมกันโดยทางเจ้าหน้าที่ได้สร้างความเข้าใจให้ประชาชนเกี่ยวกับงบประมาณการดำเนินงานในโครงการเร่งด่วนก่อน และอธิบายถึงบางโครงการที่ต้องมีการใช้งบประมาณสูงเกินศักยภาพของหน่วยงาน ทางหน่วยงานจึงไม่สามารถดำเนินการได้

๒) การแก้ไขปัญหาด้วยการหาผู้ช่วยเหลืองาน เพื่อแบ่งเบาภาระงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักที่ต้องมีความรับผิดชอบหลายด้าน ทำให้ปัญหาด้านบุคลากรลดลง และการให้บริการทั่วถึงยิ่งขึ้น

๒.๔ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๑) มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่าย ให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน

๒) มีการตรวจสอบเอกสาร โดยหัวหน้าส่วนการคลัง ทิ้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินโดยลงรายมือชื่อกำกับ ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม

๒.๕ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๑) จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีฯ ให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบ

๒.๖ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบงานพัสดุ

๒) มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียดรอบคอบมากขึ้น

๓) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลัง

ติดตามการปฏิบัติหน้าที่

๒.๗ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน

๑) ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม

๒) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติหน้าที่อย่างใกล้ชิด

๒.๘ กิจกรรมกองช่าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านกองช่างโดยตรง

๑) เนื่องจากเป็นงานทางเทคนิค ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านช่างโดยตรง ผู้บริหารได้แต่งตั้งหรือมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงานด้านช่าง และให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งดำเนินการติดตามประเมินผล

๒.๙ กิจกรรมกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยงในภารกิจการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็ก ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ อีกทั้งมีบุคลากรคนเดียว แต่ปฏิบัติภารกิจหลายอย่าง ทำให้การควบคุมดูแลไม่ทั่วถึง

๑) นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ กำกับดูแลให้คำแนะนำในการปฏิบัติหน้าที่แก่ผู้ปฏิบัติงาน พร้อมทั้งส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดในการปฏิบัติงานดำเนินการติดตามประเมินผล

๒) ทางหน่วยงานจึงจ้างเหมาพนักงานช่วยงานด้านการศึกษา พร้อมทั้งให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลและให้คำแนะนำแก่พนักงานจ้างเหมา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

ที่ /2564

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ประจำปีงบประมาณ 2564

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุมิติวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้

- | | |
|-------------------------------|---|
| 1.นางสาวอำนวยการรัตน์ พรหมเสน | หัวหน้าสำนักปลัด รก.ปลัด อบต. ประธานกรรมการ |
| 2.นางประไพ โมรานอก | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ กรรมการ
รก.ผอ.กองคลัง |
| 3.นางสาวกณิกาพร ทองสุขนอก | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ กรรมการ
รก.ผอ.กองการศึกษาฯ |
| 4.นายสมพล ถนัดคำ | นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการรก.ผอ.กองช่าง กรรมการ |
| 5. นายชันทอง จอมมาลา | นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

1. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
2. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
3. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
4. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
5. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอโนนแดง ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

/1. แบบหนังสือ.....

1. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.1) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 9 และข้อ 10 วรรคสาม
 2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
 3. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
 4. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
 5. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบโดยด่วน
 6. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2564

(นางสาวอำนวยการรัตน์ พรหมเสน)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

ที่ นม ๘๘๙๐๑/

วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง
และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น
ปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ ได้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ
ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ ซึ่งทางองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่
ได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไว้แล้ว นั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมี
ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา ดังนั้น จึงขอให้สำนัก/
กอง ดำเนินการดังนี้

๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒.ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/
กอง และระดับองค์กร

๓.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงาน
การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ สำหรับองค์กรให้รายงาน
ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลาง กำหนดได้แก่ แบบปค.๑, ปค.๔
และแบบ ปค.๕ แล้วรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่
และรายงานแบบ ปค.๑ ให้ผู้กำกับดูแลภายในเวลาที่กำหนด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

(นางสาวอำนวยการรัตน์ พรหมเสน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

ทราบ

๑..... หัวหน้าสำนักปลัด

๒..... ผู้อำนวยการกองคลัง

๓..... ผู้อำนวยการกองการศึกษา

๔..... ผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

ที่ นม ๘๘๙๐๑/

วันที่ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ ได้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่ จึงขอเชิญคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เข้าร่วมประชุมใน วันอังคาร ที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าประชุมโดยพร้อมเพรียงกัน

(นางสาวอำนวยการรัตน์ พรหมเสน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาวใหญ่

ทราบ

๑.....
๒.....
๓.....
๔.....
๕.....
๖.....
๗.....
๘.....
๙.....
๑๐.....

๑๑.....
๑๒.....
๑๓.....
๑๔.....
๑๕.....
๑๖.....
๑๗.....
๑๘.....
๑๙.....
๒๐.....