

ฉบับ



ที่ พช ๗๓๔๐๑/๗๓๑

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก
๑๙๙ หมู่ที่ ๑๓ ตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองฯ
จังหวัดเพชรบูรณ์ ๖๗๐๐๐

๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

เรียน นายอำเภอเมืองเพชรบูรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายใน

จำนวน ๑ ฉบับ

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรค ๓ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ในการนี้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก จึงขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในงวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ให้นายอำเภอเมืองเพชรบูรณ์ทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายปราม ชัยกรีก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

โทรศัพท์ ๐๕๖ - ๗๑๑๗๙๔

๗.๑

26 ธ.ค. ๖๗



การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเมืองเพชรบูรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองเพชรบูรณ์

ลายมือชื่อ



(นายปราโมช ปักครีก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสามดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

๑.๑ งานยุทธศาสตร์และแผนงาน

การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงาน การจัดทำประชาคม

๑.ประชาชนไม่ค่อย ให้ความสนใจในการประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่เสนอแนะโครงการ/กิจกรรม ที่ต้องการแก้ไขปรับปรุงในชุมชน

๒.จำนวนโครงการตามความต้องการของประชาชนมีเป็นจำนวนมาก แต่งบประมาณประจำปีมีจำนวนจำกัด

๑.๒ งานนิติการ

งานด้านกฎหมาย

๑.การบังคับใช้กฎหมาย มีกฎหมาย ระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก จึงเกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติให้ถูกต้อง

๒.ความเสี่ยงที่เกิดจากผู้ถูกบังคับใช้กฎหมายไม่ปฏิบัติตาม ซึ่ง อปท กำกับดูแลในส่วนนั้นๆ



๑.๓ งานบริหารงานทั่วไป

งานบริหารงานด้านบุคคล

๑. ยังไม่มีบุคลากรมาปฏิบัติงานให้ครบถ้วนตามแผนอัตรากำลัง
๒. บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน
๓. งานด้านสารบรรณยังมีความล่าช้า ทำให้ผู้หนังสือปฏิบัติงานล่าช้าไปด้วย
๔. งานจัดเก็บหนังสือของทางราชการยังไม่เป็นระเบียบซึ่งอาจทำให้หนังสือสูญหายระหว่างการ

เก็บรักษา

๑.๔ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนน้อยลงจากปีงบประมาณที่ผ่านมา
๒. บุคลากรขาดความรู้ด้านการเงิน พัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. บุคลากร ๑ ตำแหน่งปฏิบัติงานมากกว่า ๑ หน้าที่ ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องเพราะไม่มีผู้ตรวจทานการปฏิบัติงาน เช่น หัวหน้าสำนักปลัด เป็นหัวหน้างานคลัง และยังรักษาราชการในตำแหน่งผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

๑.๕ งานส่งเสริมสาธารณสุข

๑. บุคลากรของหน่วยงานโอนย้ายเข้ามาใหม่ ยังขาดความรู้เกี่ยวกับระเบียบและวิธีการปฏิบัติงานของท้องถิ่น
๒. มีการถ่ายโอนและมอบงานด้านสาธารณสุขมาเป็นจำนวนมาก ซึ่ง อปท.มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอและยังขาดความรู้ในการนั้นๆ เช่น งานศูนย์คัดกรองยาเสพติด เป็นต้น

๑.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการประสานงานและการวางแผนเตรียมความพร้อม
๒. บุคลากรบางคนยังไม่ให้ความใส่ใจในการปฏิบัติหน้าที่
๓. บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ

กองคลัง

๑.๑ งานการเงินการบัญชี

๑. มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดและต้องทำการปรับปรุงบัญชีหลายรายการก่อนทำการปิดบัญชี
๒. กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นปิดปรับปรุงระบบ e-LAAS อยู่บ่อยครั้ง

๑.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยากครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายบางส่วนยังไม่มีรายการจำหน่ายออกจากทะเบียน
๒. ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการลงทะเบียนทรัพย์สินเนื่องจากปัจจุบันมีการกำหนดอายุการใช้งาน และค่าเสื่อมราคา ตามระเบียบกำหนด
๓. ไม่มีการตรวจทานงานที่ได้ดำเนินการไปแล้ว

๑.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ทราบว่าจะต้องมาชำระภาษีเพราะยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี
๒. ผู้เสียภาษีบางรายเมื่อยกเลิกกิจการหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ไม่ได้มาแจ้งขอเปลี่ยนแปลงกับทางอปท.
๓. ระบบแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน



๔.ไม่ได้ลงรับทุกประเภททำให้สถานะทางการเงินไม่ตรงกัน

กองช่าง

๑.๑ งานออกแบบและควบคุมอาคาร

การออกแบบ จ้างสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง

๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างไม่มีในหน่วยงานออกแบบหรือรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง (เพราะไม่มีวิศวกรรมและสถาปนิก)

๑.๒ งานบริหารงานทั่วไป

การทำราคากลาง

๑.การประมาณราคาก่อสร้างถูกต้องตามระเบียบแต่บางครั้งไม่สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจในระหว่างการค้าดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเนื่องจากการผันตัวของราคาสินค้าก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น

๒.ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงบประมาณเป็นรายปีไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน

เอกสารประกอบฎีกา

๑.งานตรวจสอบภายในและรายงานผลกิจกรรมการตรวจสอบ เนื่องจากกิจกรรมงานตรวจสอบในโครงการภารกิจที่มีจำนวนมาก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

๒.๑ งานยุทธศาสตร์และแผนงาน

การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงาน การจัดทำประชาคม

๑.จัดทำงบประมาณจากแหล่งอื่นๆ และใช้จ่ายเงินสะสมเพื่อแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

๒.๒ งานนิติการ

งานด้านกฎหมาย

๑.สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายให้ประชาชนทราบและเข้าใจถึงหน้าที่ของ อปท.ในการบังคับใช้กฎหมาย

๒.เร่งรัดให้บุคลากรเข้ารับการอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน

๒.๓ งานบริหารงานทั่วไป

งานบริหารงานบุคคล

๑.สรรหาบุคลากรให้ตรงตามแผนอัตรากำลัง ซึ่งจะสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง

๒. หากยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรให้ตรงตามแผนอัตรากำลัง ต้องมอบหมายผู้ที่มีความรู้มากำกับดูแลงานด้านนี้ เพื่อลดข้อผิดพลาด และเกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๓.ควรให้มีการระบบการจัดเก็บหนังสือราชการในระบบออนไลน์ เพื่อให้ทุกส่วนสามารถสืบค้นหนังสือของทางราชการเองได้

๒.๔ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.อปท. ควรจัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในท้องถิ่นเกี่ยวกับทิศทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก



๒.ครูผู้ดูแลเด็กเล็กและผู้ดูแลเด็กเล็กควรมีการประชุมวางแผนร่วมกันในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ให้กับเด็ก ให้มีหลักสูตรที่ทัดเทียมกับโรงเรียนในตัวเมือง

๒.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรของศูนย์เด็กเล็ก

๒.๒ ให้มีการติดตามงานอย่างใกล้ชิดอย่างน้อยทุกไตรมาส

๒.๓ ควรให้กองคลังซึ่งมีความรู้ด้านการเงิน บัญชี งานพัสดุและการจัดซื้อจัดซื้อ มาช่วยปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๕งานส่งเสริมสาธารณสุข

๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม

๒.จัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ในงานด้านอื่นๆ เข้ามาช่วยปฏิบัติงานด้านนี้

๒.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.ฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)เพิ่มเติมให้ได้ร้อยละ๒ ของประชากร

๒.ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้มีความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง

๓.ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายได้ถูกต้อง

กองคลัง

๒.๑ งานการเงินการบัญชี

๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.กรณีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระบบ e-LAAS เกิดขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ หรืออินเทอร์เน็ตใช้งานไม่ได้ และมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้รายงานบริหารท้องถิ่นทราบก่อนทุกครั้ง

๒.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.ผู้อำนวยการกองคลัง กำชับ เร่งรัด ติดตาม ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด

๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการคิดราคาค่าเสื่อมพัสดุ

๔.ทวนสอบเอกสารก่อนเสนอให้ผู้บังคับบัญชาเซ็น

๒.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.จัดแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๒.ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มเติม

๓.ติดต่อประสานงานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลต่างๆมาประกอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๔.เจ้าหน้าที่เช็คเงินที่จะเข้าระบบอยู่ตลอด เพื่อที่จะได้ไม่คลาดเคลื่อนกับช่วงระยะเวลาที่รับเงิน

กองช่าง

๒.๑ งานควบคุมอาคาร

๑.อปท.ควรดำเนินการจัดตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร (ตามระเบียบข้อ ๑๓๑)

๒.ควรสรรหาบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรและสถาปนิก



ต่อไป ๓.ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมส่งเสริมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหา

๒.๒ งานบริหารงานทั่วไป

๑.ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๒.๓ งานไฟฟ้า

๑.จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานขึ้น

๒.ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษา ระเบียบกฎเกณฑ์ของหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

๑. จัดลำดับประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมของงาน
๒. ศึกษาจากข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายนอก
๓. ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ
๔. เข้ารับการฝึกอบรมตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาตนเองให้มีความรู้ เพิ่มประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบ กฎหมาย

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายปราโมช ปักศรีก)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านโคก

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก แบ่งโครงสร้างส่วนราชการออกเป็น ๓ ส่วน ประกอบด้วย ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง โดยมีการกำหนดสภาพแวดล้อมของการควบคุมดังนี้ ๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมของผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง เพื่อให้ทุกคนยึดถือและประพฤติปฏิบัติตาม ๑.๒ หน่วยงานมีการสร้างทัศนคติที่ดีต่อการสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามผล การตรวจสอบ การประเมินผลทั้งจากหน่วยงานภายในขององค์กรเองและหน่วยงานภายนอก ๑.๓ หน่วยงานสร้างทัศนคติที่ดีต่อการกระจายอำนาจ ไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงาน ๑.๔ หน่วยงานมีการสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาความดีความชอบในการพิจารณาการเลื่อนขั้น ๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก จัดให้มีโครงสร้างภายในองค์กร มีสายการบังคับบัญชา มีการแบ่งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบได้เหมาะสม ๑.๖ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก กำหนดให้พนักงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒.การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงาน ตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ พบความเสี่ยง ดังนี้	ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีสภาพแวดล้อมควบคุมโดยรวมที่เหมาะสมเพียงพอตามหลักการที่กำหนด ยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระ จากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน มีการพัฒนาบุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพิ่มทักษะความรู้ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร การดูแลทรัพย์สิน การป้องกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๑ งานยุทธศาสตร์และแผนงาน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงาน การจัดทำประชาคม ๑. เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่าง แท้จริง ๒. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสอดคล้องกับ ความต้องการของประชาชน และสอดคล้องกับ งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.๒ งานนิติการ งานด้านกฎหมาย วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินงานทางด้าน กฎหมาย การ พิจารณาวินิจฉัย ข้อกฎหมาย งานเรื่องราวร้องทุกข์และ ร้องเรียน การแก้ไขปัญหา ให้กับประชาชนเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง ๒.๓ งานบริหารงานทั่วไป งานบริหารงานทั่วไป วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อบริหารจัดการงานด้านธุรการ งานสารบรรณ และงานที่เกี่ยวข้องให้เกิดความถูกต้อง รวดเร็ว ๒.๔ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม ๑. เพื่อให้ผู้ปกครองมีความเชื่อมั่นในระบบการเรียน การสอนแนะนำบุตรหลานเข้ามาเรียนในสังกัดศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้มากขึ้น ๒. เพื่อให้การปฏิบัติด้านการเงิน บัญชี การจัดซื้อจัด จ้างและการพัสดุมีความถูกต้อง ๒.๕ งานส่งเสริมสาธารณสุข ๑. เพื่อให้ดำเนินงานด้านการส่งเสริมสาธารณสุขมี ความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ๒. เพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงการบริการ สาธารณสุขของ อปท.ได้อย่างทั่วถึง ๒.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย/ภัย ธรรมชาติ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความ	ความผิดพลาดของการปฏิบัติงาน โดยมีการทบทวนงานตามสาย บังคับบัญชาก่อนการเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาลงนาม รายงาน ทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ การปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับฯ เพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติราชการ อย่างถูกต้อง ๒.๑ งานยุทธศาสตร์และแผนงาน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงาน การจัดทำ ประชาคม ๑. ประชาชนมีความเข้าใจและมีส่วนร่วมมากขึ้น ๒.๑ การเรียงลำดับความต้องการแล้ว แต่ประชาชนบางส่วน ยังไม่เข้าใจ ยังคงมีคำถามว่าทำไมโครงการของตนเองยังไม่ได้รับ งบประมาณ ๒.๒ การดำเนินโครงการในงบประมาณมีงบประมาณจาก หลายแหล่งและจำนวนโครงการเป็นจำนวนมาก อาจทำให้ไม่ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จในงบประมาณ และมีการกันเงิน เพื่อดำเนินการในงบประมาณถัดไป ๒.๒ งานนิติการ งานด้านกฎหมาย ๑.๑ วางแผนพัฒนาบุคลากรที่ยังไม่ได้เข้ารับการอบรม กฎหมายและระเบียบให้เข้ารับการอบรมอย่างครบถ้วน ๑.๒ ในการดำเนินการต่างๆที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย ระเบียบ วิธีการปฏิบัติ มีการเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เพื่อ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ๒.๑ มีการศึกษางานจากระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการ ต่างๆ แทนการอบรม ๒.๓ งานบริหารงานทั่วไป งานบริหารงานด้านบุคคล ๑. ประชุมวางแผนการสรรหาอัตรากำลังให้เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๒.๔ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม ๑. เพิ่มประชาสัมพันธ์และชี้แจงในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ ผู้ปกครองและเด็กนักเรียนถือเป็นโครงการที่ดี เป็นการ ปฏิบัติงานเชิงรุก ๒. เพื่อเป็นการชักชวนให้ผู้ปกครองนำเด็กเข้ามาเรียนในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กและชี้แจงหลักสูตรการเรียนการสอนเพื่อสร้าง ความมั่นใจที่มีบุตรหลานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.๑ กำกับและติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการจัดซื้อ จัดจ้างในรอบสิ้นปีงบประมาณงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
เดือนร้อนได้ทันเวลาที่ ๒.เพื่อให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	๒.๕ งานส่งเสริมสาธารณสุข ๑.การปฏิบัติด้านสาธารณสุขยังมีล่าช้า ซึ่งบางครั้งเกิดจากความไม่เข้าใจในงานที่ต้องปฏิบัติ ในบางครั้งเป็นงานใหม่ที่เพิ่งถ่ายโอนมา ๒.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.มีเจ้าหน้าที่เตือนภัยประจำตำบล/หมู่บ้านมีการติดต่อประสานงานกัน ๒.สามารถรับแจ้งเหตุได้เร็วและเชื่อถือได้ ๓.จัดประชุมเพื่อหา แนวทางในการแก้ไขปัญหา ๔.มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานป้องกันฯ ตลอด ๒๔ ชั่วโมง
กองคลัง ๒.๗ งานการเงินการบัญชี ๑.มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดและต้องทำการปรับปรุงบัญชีหลายรายการก่อนทำการปิดบัญชี ๒.กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นปิดปรับปรุงระบบ e-LAAS อยู่บ่อยครั้ง ๒.๘ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก ครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายบางส่วนยังไม่มีมีการจำหน่ายออกจากทะเบียน ๒.ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการลงทะเบียนทรัพย์สินเนื่องจากปัจจุบันมีการกำหนดอายุการใช้งาน และค่าเสื่อมราคา ตามระเบียบกำหนด ๓.ไม่มีการตรวจทานงานที่ได้ดำเนินการไปแล้ว ๒.๙ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ทราบที่ต้องมาชำระภาษีเพราะยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี ๒.ผู้เสียภาษีบางรายเมื่อยกเลิกกิจการหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ไม่ได้มาแจ้งขอเปลี่ยนแปลงกับทาง อบต. ๓.ระบบแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๔.ไม่ได้ลงรับทุกประเภททำให้สถานะทางการเงินไม่ตรงกัน	กองคลัง ๒.๗ งานการเงินการบัญชี ๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความพอเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐยังมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมออยู่สมอบุคลากรปฏิบัติงานต้องใช้เวลาในการศึกษาข้อมูลเพื่อนำมาใช้ปฏิบัติงานอยู่ตลอดเวลา ๒.๘ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.มีการจำหน่ายพัสดุประจำปีที่ชำรุดเสื่อมสภาพใช้งานไม่ได้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่กำหนด ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓.มีการตรวจสอบระเบียบและหนังสือ ๒.๙ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.การจัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒.มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและรู้ถึงหน้าที่ในการเสียภาษีของตนเอง ผลจากการปฏิบัติตามแนวที่ปฏิบัติตามกำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๓.๐ งานควบคุมอาคาร ๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างไม่มีในหน่วยงานออกแบบหรือรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง (เพราะไม่มีวิศวกรรมและสถาปนิก) ๓.๑ งานบริหารงานทั่วไป ๑.การประมาณราคาก่อสร้างถูกต้องตามระเบียบแต่บางครั้งไม่สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจในระหว่างกการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเนื่องจากการผันตัวของราคาสินค้าก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น ๒.ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงบประมาณเป็นรายปี ไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น ๓.๒ งานไฟฟ้า ๑.อุปกรณ์ที่ใช้ซ่อมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ขาดชุด safety ในเวลาทำงาน ๒.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการของไฟฟ้าส่วนภูมิภาค หน่วยตรวจสอบภายใน ๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน เอกสารประกอบฎีกา วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้เกิดความถูกต้อง ความครบถ้วน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี ๓.กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ไม่ให้มีความผิดพลาดน้อยที่สุดหรือไม่เกิดขึ้นเลย โดยได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทุกกิจกรรมให้มีลำดับสายการบังคับบัญชาคอยตรวจสอบผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงคอยกำกับการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการหรือกิจกรรมต่างๆ มีรายละเอียดของการควบคุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ดังนี้	กองช่าง ๓.๐ งานควบคุมอาคาร ๑.ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมโยธาธิการและผังเมือง และส่วนราชการที่มีหน่วยงานออกแบบก่อสร้างและควบคุมงานก่อสร้าง ๓.๑ งานบริหารงานทั่วไป ๑.คณะกรรมการมีความรู้และความเข้าใจในการตรวจสอบงานก่อสร้างเพิ่มมากขึ้น ทำให้ผลงานก่อสร้างมีคุณภาพและเป็นที่ยอมรับของประชาชน ๓.๒ งานไฟฟ้า คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้นสะดวกปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน หน่วยตรวจสอบภายใน ๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.การควบคุมภายในมีความเพียงพอและมีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ผลการประเมิน กิจกรรมการควบคุมโดยภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ประกอบด้วยหลายส่วน เช่น การลำดับสายการบังคับบัญชา เพื่อคอยควบคุมกำกับงานหรือกิจกรรมให้บรรลุวัตถุประสงค์ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน มีการพัฒนากิจกรรมและวิธีการปฏิบัติให้มีความรัดกุมอยู่เสมอ และในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีกิจกรรมการควบคุมของกิจกรรมที่มีอยู่ดังนี้ ๑. งานยุทธศาสตร์และแผนงาน ๑.จัดหางบประมาณจากแหล่งอื่นๆ และใช้จ่ายเงินสะสมเพื่อแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
สำนักปลัด ๑.งานยุทธศาสตร์และแผนงาน ๑.ประชาชนสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึง ประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่นและเข้าร่วมเสนอความต้องการที่ แท้จริง ๒.๑ มีการเรียงลำดับความสำคัญของการจัดทำแผน เพื่อให้ง่ายจนประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ ๒.๒ มีการขอรับงบประมาณเพิ่มเติมจากส่วนกลาง และใช้จ่ายเงินสะสมเพิ่มเติม ๒.งานนิติการ ๒.๑ มีระบบการตอบคำถามเพื่อการแก้ไขปัญหาเรื่อง ร้องเรียนร้องทุกข์ของประชาชน ๒.๒ มอบหมายบุคลากรในการกำกับดูแลผู้ถูกบังคับ ใช้กฎหมาย ๓.งานบริหารทั่วไป ๓.๑ มีการมอบหมายงานธุรการให้นักจัดการงาน ทั่วไปควบคุมดูแล ๓.๒ ให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานนี้เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงาน ๓.๓ มีการจัดทำห้องเก็บของเพิ่มขึ้น เพื่อจัดพื้นที่ใน การเก็บรักษาหนังสือของทางราชการ ๔.งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๔.๑ มีการประชาสัมพันธ์การรับสมัครเด็กผ่านสื่อ ต่างๆ เช่น Websit ๔.๒ ส่งบุคลากรด้านการศึกษาออกประชาสัมพันธ์การ รับเด็กโดยตรงจากผู้ปกครอง ๔.๒ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรเพื่อเพิ่ม ความรู้ในการปฏิบัติงาน ๔.๔ มีเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและด้านพัสดุของกองคลัง ให้คำแนะนำในการปฏิบัติงาน ๕.งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ๕.๑ มีผู้อำนวยการกองกำกับดูแลงานและคอยให้ คำแนะนำ ๕.๒ ให้เจ้าหน้าที่ขอรับคำแนะนำจากหน่วยงานที่เคย ปฏิบัติด้านดังกล่าว ๖.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖.๑ จัดฝึกอบรม/ทบทวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่าย พลเรือน (อปพร.)ให้ได้อย่างละ๒ ของประชากรในพื้นที่	๒. งานนิติการ ๑.สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายให้ ประชาชนทราบและเข้าใจถึงหน้าที่ของ อปท.ในการบังคับใช้ กฎหมาย ๒.เร่งรัดให้บุคลากรเข้ารับการอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากรของ หน่วยงาน ๓. งานบริหารงานทั่วไป ๑. สรรหาบุคลากรให้ตรงตามแผนอัตรากำลัง ซึ่งจะ สามารถ ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ๒. หากยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรให้ตรงตามแผนอัตรากำลัง ต้องมอบหมายผู้ที่มีความรู้มากำกับดูแลงานด้านนี้ เพื่อลด ข้อผิดพลาด และเกิดความเร็วในการปฏิบัติงาน ๓.ควรให้มีการระบบการจัดเก็บหนังสือราชการในระบบออนไลน์ เพื่อให้ทุกส่วนสามารถสืบค้นหนังสือของทางราชการเองได้ ๔. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม ๑.อปท. ควรจัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในท้องถิ่น เกี่ยวกับทิศทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๒.ครูผู้ดูแลเด็กเล็กและผู้ดูแลเด็กเล็กควรมีการประชุมวางแผน ร่วมกันในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ให้กับเด็ก ให้มีหลักสูตร ทัดเทียมกับโรงเรียนในตัวเมือง ๒.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรของศูนย์เด็กเล็ก ๒.๒ ให้มีการติดตามงานอย่างใกล้ชิดอย่างน้อยทุกไตรมาส ๒.๓ ควรให้กองคลังซึ่งมีความรู้ด้านการเงิน บัญชี งานพัสดุและ การจัดซื้อจัดซื้อ มาช่วยปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๕. งานส่งเสริมสาธารณสุข ๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ๒.จัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ในงานด้านอื่นๆ เข้ามาช่วยปฏิบัติงาน ด้านนี้ ๖. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.ฝึกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.)เพิ่มเติมให้ได้ ร้อยละ๒ ของประชากร ๒.ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้มีความรู้เพิ่ม มากขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๓.ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้าน การเบิกจ่ายได้ถูกต้อง



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๖.๒ ดูแลการจัดเตรียมและอำนวยความสะดวกในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆในพื้นที่ กองคลัง ๗.งานการเงินการบัญชี ๗.๑ ปฏิบัติตามคู่มือวิธีการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS ๗.๒ ติดตามข่าวสารระบบ e-LAAS จากคลังความรู้ว่าปิดปรับปรุงระบบ e-LAAS ช่วงเวลาไหนบ้าง ๘.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๘.๑ การจัดซื้อจัดจ้างการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ๘.๒ ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๘.๓ ให้ตรวจสอบระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๙.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๙.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตาม พรบ.ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๙.๒ พรบ. ภาษีป้าย พ.ศ.๒๕๖๐ ๙.๓ กฎกระทรวงทุกฉบับและหนังสือสั่งการที่ถูกต้อง ๙.๔ เช็คหนังสือสั่งการที่เงินจะเข้านำมาแนบกับใบรับเงิน กองช่าง ๑๐.งานควบคุมอาคาร ๑.ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจ้างเอกชนออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง อ้างอิงให้จ้างเอกชนหรือหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างและหลักเกณฑ์การออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างของส่วน ๑๑.งานบริหารงานทั่วไป ๑.ใช้ราคากลางของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด และรายวัสดุที่นอกเหนือจากสำนักงานพาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่น โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและติดตาม ข่าวสารจากสื่อต่างๆ ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เพื่อหาราคาที่เหมาะสม	กองคลัง ๗. งานการเงินการบัญชี ๗.๑ ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๗.๒ กรณีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระบบ e-LAAS เกิดขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ หรืออินเทอร์เน็ตใช้งานไม่ได้ และมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้รายงานบริหารท้องถิ่นทราบก่อนทุกครั้ง ๘. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๘.๑ ผู้อำนวยการกองคลัง กำชับ เร่งรัด ติดตาม ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๘.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด ๘.๓ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการคิดราคาค่าเสื่อมพัสดุ ๘.๔ ทวนสอบเอกสารก่อนเสนอให้ผู้บังคับบัญชาเซ็น ๙. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๙.๑ จัดแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๙.๒ ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มเติม ๙.๓ ติดต่อประสานงานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลต่างๆมาประกอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๙.๔ เจ้าหน้าที่เช็คเงินที่จะเข้าระบบอยู่ตลอด เพื่อที่จะได้ไม่คลาดเคลื่อนกับช่วงระยะเวลาที่รับเงิน กองช่าง ๑๐. งานควบคุมอาคาร ๑๐.๑ อบท.ควรดำเนินการจัดตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร (ตามระเบียบข้อ ๑๓๑) ๑๐.๒ ควรสรรหาบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรและสถาปนิก ๑๐.๓ ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมส่งเสริมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป ๑๑. งานบริหารงานทั่วไป ๑๑.๑ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ๑๒. งานไฟฟ้า ๑๒.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานขึ้น ๑๒.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้าน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑๒.งานไฟฟ้า ๑๒.๑ มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ๑๓.หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.หน่วยตรวจสอบภายใน ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. มีระบบข้อมูลข่าวสารและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓. มีรายงานการดำเนินงานตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ๔. มีการจัดทำสื่อสารสนเทศเพื่อใช้ในการประชาสัมพันธ์หน่วยงาน การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร ๕. มีอุปกรณ์และเครื่องมือสื่อสารที่ทันสมัย ช่วยให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล ๕.การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่ยังคงติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำ โดยมีการกำหนดวางแผนระบบการควบคุมภายใน เป็นลำดับ ขั้นตอน สายการบังคับบัญชา และมีวิธีการปฏิบัติ การเสนอรายงานตามสายการบังคับบัญชา อย่างมีขั้นตอน	ไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบกฎเกณฑ์ของหน่วยงาน ๑๓. หน่วยตรวจสอบภายใน เอกสารประกอบฎีกา ๑. ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ ๒. ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ผลการประเมิน สารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีการดำเนินการดังนี้ ๑. มีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และมีการปรับปรุงคำสั่งที่เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ๒. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก สามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การจัดทำ E-lass, ระบบข้อมูลกลางกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น info, E-plan, CCIS, ๓. มีการดำเนินการจัดทำรายงานตามนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติต่างๆ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๔. มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกตำบล มีการจัดวางระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานและสื่อสารกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีบริการอินเทอร์เน็ต และ wifi สำหรับบุคคลภายนอก มีการจัดทำช่องทางการติดต่อสื่อ กับบุคคลภายนอก ทั้งระบบโทรศัพท์, Line , Facebook เป็นต้น แต่ยังพบเจ้าหน้าที่และผู้บริหารบางท่าน ยังไม่สามารถเข้าใช้งานระบบสารสนเทศและการสื่อสารได้ ทำให้การติดต่อสื่อสารบางอย่างมีการติดขัด ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน มีการกำหนดรูปแบบและวิธีการติดตามการปฏิบัติงาน ทั้งการสังเกต การสอบถาม การตรวจสอบ เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกยังมีการใช้แบบสอบถามการปฏิบัติงาน ในบางกรณีให้มีการติดตามโดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการติดตามการปฏิบัติงาน แม้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่ยังคงติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุง คือ

๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก
๒. เจ้าหน้าที่ซึ่งมีน้อยปฏิบัติงานในด้านต่างๆ หลายอย่างทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทันเกิดความล่าช้า
๓. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. ระเบียบ กฎหมายมีการแก้ไข เพิ่มเติมหลายครั้ง

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นายปราโมช ปักครีก)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.งานยุทธศาสตร์และแผนงาน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงาน การจัดทำ ประชาคม วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการพัฒนาท้องถิ่น ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาใน ท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง ๒.เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นสอดคล้องกับ ความ ต้องการของประชาชน และ สอดคล้องกับงบประมาณของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.ประชาชนไม่ค่อย ให้ความ สนใจ ใน การ ประชุม ประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ เสนอแนะโครงการ/กิจกรรม ที่ต้องการแก้ไขปรับปรุงใน ชุมชน ๒.จำนวนโครงการตามความ ต้องการของประชาชนมีเป็น จำนวนมาก แต่งบประมาณ ประจำปีมีจำนวนจำกัด	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึง ประโยชน์ของแผนพัฒนา ท้องถิ่นและเข้าร่วมเสนอ ความต้องการที่แท้จริง ๒.๑ มีการเรียงลำดับ ความสำคัญของการจัดทำ แผน เพื่อ ใช้ จำ ย งบประมาณ อย่างมี ประสิทธิภาพ ๒.๒ มี ก ร ข อ ร ับ งบประมาณเพิ่มเติมจาก ส่วนกลางและใช้จ่ายเงิน สะสมเพิ่มเติม	๑.ประชาชนมีความเข้าใจ และมีส่วนร่วมมากขึ้น ๒.๑ การเรียงลำดับความ ต้องการแล้ว แต่ประชาชน บางส่วนยังไม่เข้าใจ ยังคงมี คำถามว่าทำไมโครงการของ ตนเองยังไม่ได้รับงบประมาณ ๒.๒ การดำเนินโครงการใน ปีงบประมาณมีงบประมาณ จากหลายแหล่งและจำนวน โครงการเป็นจำนวนมาก อาจ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการ แล้วเสร็จในปีงบประมาณ และ มีการ กั น เงิน เพื่ ดำเนินการในปีงบประมาณ ถัดไป	๑.แผนพัฒนามีโครงการ จำนวนมากและไม่สามารถ แก้ไขปัญหาความต้องการของ ประชาชนได้ครบถ้วน ๒.แผนผังไม่ควบคุมทุกด้านทำ ให้ ปัญ หา ใน การ ข อ ร ับ งบประมาณด้านทรัพยากรน้ำ	๑.จัดหางบประมาณจาก แหล่งอื่นๆ และใช้จ่ายเงิน สะสมเพื่อแก้ไขปัญห ความ ต อ ง ก ร ข อ ง ประชาชน	งานยุทธศาสตร์และ แผนงาน



ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.งานนิติการ งานด้านกฎหมาย วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินงาน ทางด้าน กฎหมาย การพิจารณา วินิจฉัย ข้อกฎหมาย งาน เรื่องราวร้องทุกข์และร้องเรียน การแก้ไขปัญห ำให้กับ ประชาชนเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้อง	๑.ความเสี่ยงที่เกิดจากผู้ถูก บังคับใช้กฎหมายไม่ปฏิบัติ ตาม ซึ่ง อปท. กำกับดูแลใน ส่วนนั้นๆ	๑.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับ การศึกษา อบรมตาม หลักสูตรเพื่อเพิ่มความรู้ใน การปฏิบัติงาน ๑.๒ ให้คำปรึกษากับ บุคลากรและเจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานที่ยังไม่ทราบถึง ระเบียบกฎหมายที่ชัดเจน ๑.๓ มีระบบการตอบ คำถามเพื่อการแก้ไขปัญห เรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ของ ประชาชน ๑.๔ มอบหมายบุคลากรใน การกำกับดูแลผู้ถูกบังคับ ใช้กฎหมาย	๑.๑ วางแผนพัฒนาบุคลากร ที่ยังไม่ได้เข้ารับการอบรม กฎหมายและระเบียบให้เข้า รับการอบรมอย่างครบถ้วน ๑.๒ ในการดำเนินการต่างๆที่ เกี่ยวข้องกับ กฎหมาย ระเบียบ วิธีการปฏิบัติ มีการ เสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ชั้น เพื่อตรวจทานการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ๒.๑ มีการศึกษางานจาก ระเบียบกฎหมายและหนังสือ สั่งการต่างๆ แทนการอบรม	๑.การบังคับใช้ที่เกี่ยวข้องกับ ประชาชนส่วนรวมหรือ เกี่ยวกับที่ดินที่ประชาชน ครอบครองยังไม่สามารถนำมา บังคับได้	๑.สร้างความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อ กฎหมายให้ประชาชน ทราบและเข้าใจถึงหน้าที่ ของ อปท.ในการบังคับใช้ กฎหมาย ๒.เร่งรัดให้บุคลากรเข้ารับ การอบรมตามแผนพัฒนา บุคลากรของหน่วยงาน	-งานนิติการ

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓.งานบริหารงานทั่วไป งานบริหารงานทั่วไป วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อบริหารจัดการงานด้าน ธุรการ งานสารบรรณและงานที่ เกี่ยวข้องให้เกิดความถูกต้อง รวดเร็ว	๑. ยังไม่มีบุคลากรมา ปฏิบัติงานให้ครบถ้วนตาม แผนอัตรากำลัง ๒.บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่ มีความรู้ความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน ๓.งานด้านสารบรรณยังม ีความล่าช้า ทำให้ผู้หนังสือ ปฏิบัติงานล่าช้าไปด้วย ๔.งานจัดเก็บหนังสือของ ทางราชการยังไม่เป็น ระเบียบซึ่งอาจทำให้หนังสือ สูญหายระหว่างการเก็บ รักษา	๑. มีการมอบหมายงาน ธุรการให้นักจัดการงาน ทั่วไปควบคุมดูแล ๒. ให้บุคลากรที่ปฏิบัติงาน นี้เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้เกิดความชำนาญใน การปฏิบัติงาน ๓.มีการจัดทำห้องเก็บของ เพิ่มขึ้น เพื่อจัดพื้นที่ในการ เก็บรักษาหนังสือของทาง ราชการ	๑. ประชุมวางแผนการสรรหา อัตรากำลังให้เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง	๑.บุคลากรที่ปฏิบัติงานยัง ไม่ใช่เจ้าหน้าที่โดยตรง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ มีความชำนาญ ๓.การเก็บหนังสือราชการยัง ไม่มีการจัดเก็บแบบในรูปแบบ ออนไลน์ ซึ่งเสี่ยงต่อการสูญ หายและยากต่อการสืบค้น	๑. สรรหาบุคลากรให้ตรง ตามแผนอัตรากำลัง ซึ่งจะ สามารถปฏิบัติได้อย่าง ถูกต้อง ๒. หากยังไม่สามารถสรร หาบุคลากรให้ตรงตาม แผนอัตรากำลัง ต้อง มอบหมายผู้ที่มีความรู้มา กำกับดูแลงานด้านนี้ เพื่อ ลดข้อผิดพลาด และเกิด ความรวดเร็วในการ ปฏิบัติงาน ๓.ควรให้มีการระบบการ จัดเก็บหนังสือราชการใน ระบบออนไลน์ เพื่อให้ทุก ส่วน สามารถสืบค้น หนังสือของทางราชการ เองได้	-งานบริหารทั่วไป

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้ผู้ปกครองมีความ เชื่อมั่นในระบบการเรียนการ สอนแนะนำบุตรหลานเข้ามา เรียนในสังกัดศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กให้มากขึ้น ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานการเงิน บัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการ พัสดุมีความถูกต้อง	๑.จำนวนเด็กนักเรียนใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวน น้อยลงจากปีงบประมาณที่ ผ่านมา ๒.บุคลากรขาดความรู้ด้าน การเงิน พัสดุ และการจัดซื้อ จัดจ้าง ๓.บุคลากร ๑ ตำแหน่ง ปฏิบัติงานมากกว่า ๑ หน้าที่ ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงาน ไม่ถูกต้องเพราะไม่มีผู้ตรวจ ทานการปฏิบัติงาน เช่น หัวหน้าสำนักปลัด เป็น หัวหน้างานคลัง และยัง รักษาราชการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก เป็นต้น	๑.๑มีการประชาสัมพันธ์ การรับสมัครเด็กผ่านสื่อ ต่างๆ เช่น Websit ๑.๒ ส่งบุคลากรด้าน การศึกษาออก ประชาสัมพันธ์การรับเด็ก โดยตรงจากผู้ปกครอง ๒.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมตามหลักสูตรเพื่อ เพิ่มความรู้ในการ ปฏิบัติงาน ๒.๒ มีเจ้าหน้าที่ด้าน การเงินและด้านพัสดุของ กองคลังให้คำแนะนำใน การปฏิบัติงาน	๑.เพิ่มประชาสัมพันธ์และ ชี้แจงในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ ผู้ปกครองและเด็กนักเรียนถือ เป็นโครงการที่ดี เป็นการ ปฏิบัติงานเชิงรุก ๒.เพื่อเป็นการชักชวนให้ ผู้ปกครองนำเด็กเข้ามาเรียน ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและ ชี้แจงหลักสูตรการเรียนการ สอนเพื่อสร้างความมั่นใจที่มี บุตรหลานที่ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ๒.๑ กำกับและติดตามการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการ จัดซื้อจัดจ้างในรอบสิ้น ปีงบประมาณงาน	๑.อัตราการเกิดของเด็กใน พื้นที่ มีจำนวนน้อยลง อีกทั้ง ปัจจุบันรูปแบบการใช้ชีวิตของ คนเปลี่ยนไป ทำให้ผู้ปกครอง ส่งเด็กเข้าไปเรียนในโรงเรียน ในตัวเมืองมากกว่า ๒.๑ บุคลากรในศูนย์เด็กเล็ก ไม่ให้ความสนใจกับการจัดซื้อ จัดจ้างและการทำเอกสาร ๒.๒ บุคลากรในศูนย์เด็กเล็ก ยังไม่เข้าใจทั้งระบบงานการ จัดซื้อจัดจ้างและการงานพัสดุ ๒.๓ บุคลากรในศูนย์เด็กเล็ก ยังไม่ปฏิบัติงานด้านพัสดุและ การจัดซื้อจัดจ้างในรอบสิ้น ครบถ้วน ๓.บุคลากร ๑ ตำแหน่ง ปฏิบัติงานมากกว่า ๑ หน้าที่ ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานไม่ ถูกต้องเพราะไม่มีผู้ตรวจทาน การปฏิบัติงาน เช่น หัวหน้า	๑.อปท. ควรจัดให้มีการ อบรมให้ความรู้แก่ ประชาชนในท้องถิ่น เกี่ยวกับทิศทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.ครูผู้ดูแลเด็กเล็กและ ผู้ดูแลเด็กเล็กควรมีการ ประชุมวางแผนร่วมกันใน การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ให้กับเด็ก ให้มีหลักสูตร ทัดเทียมกับโรงเรียนในตัว เมือง ๒.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมตามหลักสูตร ของศูนย์เด็กเล็ก ๒.๒ ให้มีการติดตามงาน อย่างใกล้ชิดอย่างน้อยทุก ไตรมาส ๒.๓ ควรให้กองคลังซึ่งมี ความรู้ด้านการเงิน บัญชี	งานส่งเสริม การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม



ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
				สำนักปลัด เป็นหัวหน้างาน คลัง และยังรักษาราชการใน ตำแหน่งผู้อำนวยการศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น ๔.การจัดกิจกรรม เช่น โครงการวันเด็ก ไม่สามารถ ควบคุมจำนวนผู้เข้าร่วม กิจกรรมได้ แม้จะมีการสำรวจ เบื้องต้นแล้วก็ตาม	งานพัสดุและการจัดซื้อ จัดซื้อ มาช่วยปฏิบัติงาน ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	



ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕.งานส่งเสริมสาธารณสุข วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้ดำเนินงานด้านการ ส่งเสริมสาธารณสุขมีความ ถูกต้องตามระเบียบของทาง ราชการ ๒.เพื่อให้ประชาชนสามารถ เข้าถึงการบริการสาธารณสุข ของ อปท.ได้อย่างทั่วถึง	๑.มีการถ่ายโอนและมอบ งานด้านสาธารณสุขมาเป็น จำนวนมาก ซึ่ง อปท.มี เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอและยัง ขาดความรู้ในกรนั้นๆ เช่น งานศูนย์คัดกรองยาเสพติด เป็นต้น ๒.การเกิดโรคไข้เลือดออกไม่ สามารถของงบประมาณที่ไม่ เพียงพอต่อการขอ งบประมาณจากกองทุน ควบคุมโรคได้ เป็นโรคที่เกิด จากโรคเป็นพาหะ ๓.บุคลากรสำหรับการ ทำงานฉีดพ่นโรคมีความไม่ เพียงพอ	๑.มีผู้อำนวยการกองกำกับ ดูแลงาน และคอยให้ คำแนะนำ ๒.ให้เจ้าหน้าที่ขอรับ คำแนะนำจากหน่วยงานที่ เคยปฏิบัติด้านดังกล่าว	๑.การปฏิบัติด้านสาธารณสุข ยังมีล่าช้า ซึ่งบางครั้งเกิดจาก ความไม่เข้าใจในงานที่ต้อง ปฏิบัติ ในบางครั้งเป็นงาน ใหม่ที่เพิ่งถ่ายโอนมา	๑.มีการถ่ายโอนและมอบงาน ด้านสาธารณสุขมาเป็นจำนวน มาก ซึ่ง อปท.มีเจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอและยังขาดความรู้ใน การนั้นๆ เช่น งานศูนย์คัด กรองยาเสพติด เป็นต้น	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม ๒.จัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ ในงานด้านอื่นๆ เข้ามา ช่วยปฏิบัติงานด้านนี้	งานส่งเสริม สาธารณสุข

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การดำเนินการช่วยเหลือผู้ ประสบสาธารณภัย/ภัย ธรรมชาติ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ความช่วยเหลือ ประชาชนที่ได้รับ ความ เดือดร้อนได้ทันทั่วถึง ๒. เพื่อให้ประชาชนได้มีส่วน ร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	๑.ขาดประสิทธิภาพของการ ทำงานในการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยในการ ประสานงานและการ วางแผนเตรียมความพร้อม ๒.บุคลากรบางคนยังไม่ให้ ความใส่ใจในการปฏิบัติ หน้าที่ ๓.บุคลากรมีจำนวนไม่ เพียงพอ	๑.จัดฝึกอบรม/ทบทวน อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่าย พลเรือน (อปพร.) ให้ได้ร้อยละ ๒ ของประชากรในพื้นที่ ๒.ดูแลการจัดเตรียมและ อำนวยความสะดวกในการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยต่างๆในพื้นที่	๑.มีเจ้าหน้าที่เตือนภัยประจำ ตำบล/หมู่บ้านมีการติดต่อ ประสานงานกัน ๒.สามารถรับแจ้งเหตุได้เร็ว และเชื่อถือได้ ๓.จัดประชุมเพื่อหา แนวทาง ในการแก้ไขปัญหา ๔.มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงาน ป้องกันฯ ตลอด ๒๔ ชั่วโมง	๑.เมื่อเกิดเหตุการณ์บริเวณ กว้าง วัสดุอุปกรณ์ทางอบต. ไม่สามารถควบคุมได้เอง ทั้งหมด ๒.สภาพพื้นที่โดยส่วนใหญ่ทำ เกษตรกรรม ประกอบกับ สภาพภูมิอากาศแห้งแล้งจึงทำ ให้เสี่ยง ต่อการเกิดไฟป่า ๓.งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย มีระเบียบที่ออกใหม่ เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจ ในการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง	๑.ฝึกอาสาสมัครป้องกัน ภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เพิ่มเติมให้ได้ร้อยละ ๒ ของประชากร ๒.ให้ความรู้กับบุคลากร ทั้งภาครัฐและอาสาสมัคร ให้มีความรู้เพิ่มมากขึ้น อย่างต่อเนื่อง ๓.ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม เพื่อให้สามารถ ปฏิบัติงานด้านการ เบิกจ่ายได้ถูกต้อง	-งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๗.กลุ่มงานการบริหารงานคลัง ๑.งานการเงินและบัญชี เพื่อให้สามารถบันทึกบัญชีและปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐได้ครบถ้วนและถูกต้อง	๑.มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดและต้องทำการปรับปรุงบัญชีหลายรายการก่อนทำการปิดบัญชี ๒.กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นปิดปรับปรุงระบบ e-LAAS อยู่บ่อยครั้ง	๑.ปฏิบัติตามคู่มือวิธีการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS ๒.ติดตามข่าวสารระบบ e-LAAS จากคลังความรู้ว่าปิดปรับปรุงระบบ e-LAAS ช่วงเวลาไหนบ้าง	๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความพอเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่งแต่อย่างไรก็ตามแนวทางการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐยังมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอผู้ปฏิบัติงานต้องใช้เวลาในการศึกษาข้อมูลเพื่อนำมาใช้ปฏิบัติงานอยู่ตลอดเวลา	๑.แนวทางการบันทึกบัญชีมีบัญชีมีการแก้ไขเพิ่มเติมอยู่เสมอ ๒.ระบบ e-LAAS เกิดข้อขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ของระบบ	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๒.กรณีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระบบ e-LAAS เกิดขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ หรืออินเทอร์เน็ตใช้งานไม่ได้ และมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้รายงานบริหารท้องถิ่นทราบก่อนทุกครั้ง	-งานการเงิน การบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
ผลงานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นไปอย่างรวดเร็วคล่องตัวและ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง	๑.ทะเบียนทรัพย์สินและ ครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้ การตรวจสอบ เป็นไปด้วยความยุ่งยาก ครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหาย บางส่วน ยังไม่มีการ จำหน่าย ออก จาก ทะเบียน ๒.ผู้รับผิดชอบยังขาด ความรู้ความเข้าใจในเรื่อง การลงทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากปัจจุบันมีการ กำหนดอายุการใช้งาน และค่าเสื่อมราคา ตาม ระเบียบกำหนด ๓.ไม่มีการตรวจทานงาน ที่ได้ดำเนินการไปแล้ว	๑.การจัดซื้อจัดจ้างการ ปฏิบัติตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ ๓.ให้ตรวจสอบระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.มีการจำหน่ายพัสดุ ประจำปีที่ชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้งานไม่ได้เป็นไปตาม ระเบียบหนังสือสั่งการที่ กำหนด ๒.มี ค่ำ สั ง แ ต่ ง ตั ง ค ณ ะ ก ร ร ม ก า ร ก าร ตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓.มีการตรวจสอบระเบียบ และหนังสือ	๑.ทะเบียนทรัพย์สินและ ครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำ ให้การตรวจสอบเป็นไปด้วย ความยุ่งยาก ครุภัณฑ์ที่ ชำรุดเสียหายบางส่วนยังไม่ มีการจำหน่ายออกจาก ทะเบียน ๒.พัสดุที่ชำรุดไม่ได้มีการ จำหน่ายออกจากบัญชี ทรัพย์สิน ๓.มีระเบียบกฎหมายที่ ออกมาใช้บังคับใหม่ ๔.ไม่ได้มีการทวนสอบงาน ก่อน ดำเนินการส่งให้ ผู้บังคับบัญชาเซ็น จึงทำให้ งานโดนตีกลับและเกิดความ ล่าช้าของงานที่ทำ	๑.ผู้อำนวยการกองคลัง กำชับ เร่งรัด ติดตาม ภายในเดือนสุดท้าย ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พัสดุประจำปี ๒.รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีภายในกำหนด ๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม การคิดราคาค่าเสื่อมพัสดุ ๔.ทวนสอบเอกสารก่อนเสนอให้ ผู้บังคับบัญชาเซ็น	-งานทะเบียน ทรัพย์สินและ พัสดุ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๔.กลุ่มงานพัฒนารายได้ ๑.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บ รายได้ ครบถ้วนถูกต้องไม่มี ลูกหนี้ค้างชำระเป็นไปตาม ระเบียบ	๑.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ ทราบที่ต้องมาชำระภาษี เพราะยังขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่องการเสียภาษี ๒.ผู้เสียภาษีบางรายเมื่อ ยกเลิกกิจการหรือ เปลี่ยนแปลงที่อยู่ไม่ได้มา แจ้งขอเปลี่ยนแปลงกับ ทาง อบต. ๓.ระบบแผนที่ภาษียังไม่ สมบูรณ์ขาดความ ต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๔.ไม่ได้ลงรับทุกประเภท ทำให้สถานะทางการเงิน ไม่ตรงกัน	๑.ระ เ บี ย บ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การดำเนินการตาม พรบ. ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒.พรบ. ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ๓.กฎกระทรวงทุกฉบับและ หนังสือสั่งการที่ต้อง ๔.เช็คหนังสือสั่งการที่เงิน จะเข้านำมาแนบกับใบรับ เงิน	๑.การจัดทำแผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ ๒.มีการประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบและรู้ถึง หน้าที่ในการเสียภาษีของ ตนเอง ผลจากการปฏิบัติ ตาม แนวที่ป ฏิ บั ตี ตาม กำหนด	๑.มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างรายใหม่เกิดขึ้น เป็นจำนวนมาก ๒.งานจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถติดต่อเจ้าของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้มาชำระ ภาษีได้ ๓.ยังไม่มีการทำทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ ชำระภาษี เนื่องจากรอแผน ที่ภาษี ๔.หนังสือที่ส่งมาจากต้นทาง ช้ากว่าเงินที่เข้าระบบ จึงทำ ให้สถานะทางการเงินไม่ ตรงกัน	๑.จัดแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒.ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี เพิ่มเติม ๓.ติดต่อบริษัทงานจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มา ซึ่งข้อมูลต่างๆมาประกอบในการ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๔.เจ้าหน้าที่เช็คเงินที่จะเข้าระบบ อยู่ตลอด เพื่อที่จะได้ไม่ คลาดเคลื่อนกับช่วงระยะเวลาที่รับ เงิน	-งานจัดเก็บ รายได้

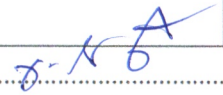
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑๒.งานควบคุมอาคาร การออกแบบ จ้างสำรวจ ออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้งานก่อสร้างในโครงการ ต่างๆ ของ อบต.ให้เป็นไปตาม ระเบียบถูกต้อง และมีความ มั่นคงแข็งแรงสอดคล้องกับงาน วิศวกรรมและสถาปนิก	๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการออกแบบหรือ ควบคุมงานก่อสร้างไม่มี ในหน่วยงานออกแบบ หรือรับรองแบบแปลน งานก่อสร้าง (เพราะไม่มี วิศวกรรมและสถาปนิก)	๑.ปฏิบัติตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการจ้างเอกชน ออกแบบและควบคุมงาน ก่อสร้าง อ้างถึงให้จ้าง เอกชนหรือหน่วยงาน ราชการที่เกี่ยวข้องเป็น ผู้ออกแบบและควบคุมงาน ก่อสร้างและหลักเกณฑ์การ ออกแบบหรือควบคุมงาน ก่อสร้างของส่วน ราชการ	๑.ขอความร่วมมือจาก หน่วยงานอื่นๆ เช่น กรม โยธาธิการและผังเมือง และ ส่วนราชการที่มีหน่วยงาน ออกแบบก่อสร้างและ ควบคุมงานก่อสร้าง	๑.อปท. มีช่างสำรวจและ เขียนแบบ ออกแบบงาน ก่อสร้างเองแต่ไม่มีวิศวกร รับรองจึงต้องขอความ อนุเคราะห์วิศวกร, สถาปนิก รับรองจากต่าง หน่วยงานจึงทำให้เกิดความ ล่าช้าเนื่องจากทุกหน่วยงาน มีการกิจ	๑.อปท. ควรดำเนินการจัดตั้ง งบประมาณจ้างเอกชนในการ ออกแบบและรับรองการก่อสร้าง อาคาร (ตามระเบียบข้อ ๑๓๑) ๒.ควรสรรหาบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกรและสถาปนิก ๓.ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตร ที่กรมส่งเสริมฯ กำหนดเพื่อเป็น แนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป	-งานกองช่าง
	๑.การประมาณราคา					



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<u>๑๓.งานบริหารงานทั่วไป</u> การทำราคากลาง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑.เพื่อให้การสำรวจออกแบบและ ประเมินราคาก่อสร้างเป็นไป อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ แม่นยำ เกิดประโยชน์ต่องาน ราชการและประชาชน	ก่อสร้างถูกต้องตาม ระเบียบแต่บางครั้งไม่ สอดคล้องกับสภาวะ เศรษฐกิจในระหว่างการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากการผันตัวของ ราคาสินค้าก่อสร้างใน ตลาดที่สูงขึ้น ๒.ราคากลางที่กำหนด โดยสำนักงบประมาณ เป็นรายปีไม่สอดคล้องกับ ราคาท้องถิ่น	๑.ใช้ราคากลางของ สำนักงานพาณิชย์จังหวัด และรายวัสดุที่ นอกเหนือจากสำนักงาน พาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่น โดย พิจารณาถึงความเหมาะสม และติดตาม ข่าวสารจากสื่อ ต่างๆ ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลาง เพื่อหา ราคาที่เหมาะสม	๑.คณะกรรมการมีความรู้ และความเข้าใจในการ ตรวจสอบงานก่อสร้างเพิ่ม มากขึ้น ทำให้ผลงาน ก่อสร้างมีคุณภาพและเป็นที่ ยอมรับของประชาชน	๑.บุคลากรยังไม่มีความรู้ ความชำนาญในตำแหน่ง หน้าที่อย่างชัดเจน	๑.ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อ เพิ่มความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	-กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<u>๑๔.งานไฟฟ้า</u> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานซ่อม แซมไฟฟ้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ และรวดเร็วและมีอุปกรณ์ ครบถ้วน	๑.อุปกรณ์ที่ใช้ซ่อมไฟฟ้า ยังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ขาดชุด safety ในเวลาทำงาน ๒.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้อง ตามหลักการของไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค	๑.มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีสำหรับ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อ ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	๑.คุณภาพชีวิตของ ประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น สะดวกปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สิน	๑.อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็วใน การปฏิบัติงาน ๒.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่อง การไฟฟ้าให้ถูกต้องตาม หลักการของไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค	๑.จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้อง กับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุ การใช้งานได้นานขึ้น ๒.ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการ เฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ กฎเกณฑ์ของหน่วยงาน	-กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑๕.หน่วยตรวจสอบภายใน เอกสารประกอบฎีกา วัตถุประสงค์ ๑.พิสูจน์ความถูกต้องและความ น่าเชื่อถือ ๒.เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายบังคับ และหนังสือสั่ง การที่กำหนด	๑.ระเบียบกฎหมายใน การปฏิบัติงานมีจำนวน มาก ๒.ฎีกาการเบิกจ่ายมี จำนวนมากทำให้ใช้เวลา ในการตรวจสอบ	๑.ปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงาน ที่ตรวจสอบ ๒.ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	๑.การควบคุมภายในมีความ เพียงพอและมีการปฏิบัติ อย่างต่อเนื่อง	๑.งานตรวจสอบภายในและ รายงานผลกิจกรรมการ ตรวจสอบเนื่องจากกิจกรรม งานตรวจสอบภายในที่มี จำนวนมาก	๑.ขอคำแนะนำจากชมรมผู้ ตรวจสอบภายใน และกรมส่งเสริม ฯ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ ระเบียบนั้นๆ ๒.เข้ารับการฝึกอบรมอย่าง สม่ำเสมอ	-หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นายปราโมช ปักศรีก)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นายพุฒิพงษ์ สุขวิเศษ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

๑.๑ งานยุทธศาสตร์และแผนงาน

- ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่เสนอแนะโครงการ/กิจกรรม ที่ต้องการแก้ไขปรับปรุงในชุมชน
- จำนวนโครงการตามความต้องการของประชาชนมีเป็นจำนวนมาก แต่งบประมาณประจำปีมีจำนวนจำกัด

๑.๒ งานนิติการ

- ความเสี่ยงที่เกิดจากผู้ถูกบังคับใช้กฎหมายไม่ปฏิบัติตาม ซึ่ง อปท. กำกับดูแลในส่วนนั้นๆ

๑.๓ งานบริหารงานทั่วไป

- ยังไม่มีบุคลากรมาปฏิบัติงานให้ครบถ้วนตามแผนอัตรากำลัง
- บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

- งานด้านสารบรรณยังมีความล่าช้า ทำให้ผู้หนังสือปฏิบัติงานล่าช้าไปด้วย
- งานจัดเก็บหนังสือของทางราชการยังไม่เป็นระเบียบซึ่งอาจทำให้หนังสือสูญหายระหว่างการเก็บรักษา

๑.๔ งานส่งเสริมการศึกษาและวัฒนธรรม

- จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนน้อยลงจากปีงบประมาณที่ผ่านมา
- บุคลากรขาดความรู้ด้านการเงิน พัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง
- บุคลากร ๑ ตำแหน่งปฏิบัติงานมากกว่า ๑ หน้าที่ ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องเพราะไม่มีผู้ตรวจทานการปฏิบัติงาน เช่น หัวหน้าสำนักปลัด เป็นหัวหน้างานคลัง และยังรักษาราชการในตำแหน่งผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

๑.๕ งานส่งเสริมสาธารณสุข

- มีการถ่ายโอนและมอบงานด้านสาธารณสุขมาเป็นจำนวนมาก ซึ่ง อบท.มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอและยังขาดความรู้ในการนั้นๆ เช่น งานศูนย์คัดกรองยาเสพติด เป็นต้น
- การเกิดโรคไข้เลือดออกไม่สามารถของบประมาณที่ไม่เพียงพอต่อการของบประมาณจากกองทุนควบคุมโรคได้ เป็นโรคที่เกิดจากโรคเป็นพาหะ
- บุคลากรสำหรับการทำงานฉีดพ่นโรคมีความไม่เพียงพอ

๑.๖ งานป้องกันสาธารณสุข

- ขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการประสานงานและการวางแผนเตรียมความพร้อม
- บุคลากรบางคนยังไม่ให้ความใส่ใจในการปฏิบัติหน้าที่
- บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ

กองคลัง

๑.๑ งานการเงินการบัญชี

- มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดและต้องทำการปรับปรุงบัญชีหลายรายการก่อนทำการปิดบัญชี
- กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นปิดปรับปรุงระบบ e-LAAS อยู่บ่อยครั้ง

๑.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ทะเบียนทรัพย์สินและครุภัณฑ์มีค่อนข้างมาก ทำให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความยุ่งยาก ครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายบางส่วนยังไม่มีจำหน่ายออกจากทะเบียน
- ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการลงทะเบียนทรัพย์สินเนื่องจากปัจจุบันมีการกำหนดอายุการใช้งาน และค่าเสื่อมราคา ตามระเบียบกำหนด
- ไม่มีการตรวจทานงานที่ได้ดำเนินการไปแล้ว

๑.๔ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ทราบที่ต้องมาชำระภาษีเพราะยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี
- ผู้เสียภาษีบางรายเมื่อยกเลิกกิจการหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ไม่ได้มาแจ้งขอเปลี่ยนแปลงกับทาง

อบต.

- ระบบแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน
- ไม่ได้ลงรับทุกประเภททำให้สถานะทางการเงินไม่ตรงกัน

กองช่าง

๑.๑ งานควบคุมอาคาร

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างไม่มีในหน่วยงานออกแบบหรือรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง (เพราะไม่มีวิศวกรรมและสถาปนิก)

๑.๒ งานบริหารงานทั่วไป

- การประมาณราคาก่อสร้างถูกต้องตามระเบียบแต่บางครั้งไม่สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจในระหว่างกาการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเนื่องจากการผันตัวของราคาสินค้าก่อสร้างในตลาดที่สูงขึ้น
- ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงบประมาณเป็นรายปีไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น

๑.๓ งานไฟฟ้า

- อุปกรณ์ที่ใช้ซ่อมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ขาดชุด safety ในเวลาทำงาน
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการของไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรมงานตรวจสอบภายใน

- งานตรวจสอบภายในและงานกิจกรรมงานตรวจสอบ เนื่องจากมีกิจกรรมงานตรวจสอบภายในโครงการงานภารกิจงานแต่ละฝ่ายขององค์กรที่มีจำนวนมาก

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

๑.๑งานยุทธศาสตร์และแผนงาน

- จัดหางบประมาณจากแหล่งอื่นๆ และใช้จ่ายเงินสะสมเพื่อแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

๑.๒งานนิติการ

- สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมายให้ประชาชนทราบและเข้าใจถึงหน้าที่ของอปท.ในการบังคับใช้กฎหมาย
- เร่งรัดให้บุคลากรเข้ารับการอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน

๑.๓งานบริหารงานทั่วไป

- สรรหาบุคลากรให้ตรงตามแผนอัตรากำลัง ซึ่งจะสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง
- หากยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรให้ตรงตามแผนอัตรากำลัง ต้องมอบหมายผู้ที่มีความรู้มากำกับดูแลงานด้านนี้ เพื่อลดข้อผิดพลาด และเกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน
- ควรให้มีการระบบการจัดเก็บหนังสือราชการในระบบออนไลน์ เพื่อให้ทุกส่วนสามารถสืบค้นหนังสือของทางราชการเองได้

๑.๔งานส่งเสริมการศึกษาและวัฒนธรรม

- อปท. ควรจัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในท้องถิ่นเกี่ยวกับทิศทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ครูผู้ดูแลเด็กเล็กและผู้ดูแลเด็กเล็กควรมีการประชุมวางแผนร่วมกันในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ให้กับเด็ก ให้มีหลักสูตรที่ติดเทียมกับโรงเรียนในตัวเมือง
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรของศูนย์เด็กเล็ก
- ให้มีการติดตามงานอย่างใกล้ชิดอย่างน้อยทุกไตรมาส
- ควรให้กองคลังซึ่งมีความรู้ด้านการเงิน บัญชี งานพัสดุและการจัดซื้อจัดซื้อ มาช่วยปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๕ งานส่งเสริมสาธารณสุข

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม
- จัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ในงานด้านอื่นๆ เข้ามาช่วยปฏิบัติงานด้านนี้

กองคลัง

๒.๑ งานการเงินการบัญชี

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- กรณีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระบบ e-LAAS เกิดขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ หรืออินเทอร์เน็ตใช้งานไม่ได้ และมีความจำเป็นต้องดำเนินการให้รายงานบริหารท้องถิ่นทราบก่อนทุกครั้ง

๒.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ผู้อำนวยการกองคลัง กำชับ เร่งรัด ติดตาม ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในกำหนด
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการคิดราคาค่าเสื่อมพัสดุ
- ทวนสอบเอกสารก่อนเสนอให้ผู้บังคับบัญชาเซ็น

๒.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มเติม
- ติดต่อประสานงานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลต่างๆมาประกอบในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๔.เจ้าหน้าที่ใช้เงินที่จะเข้าระบบอยู่ตลอด เพื่อที่จะได้ไม่คลาดเคลื่อนกับช่วงระยะเวลาที่รับเงิน

กองช่าง

๓.๑ งานควบคุมอาคาร

- อบท.ควรดำเนินการจัดตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร (ตามระเบียบข้อ ๑๓๑)
- ควรสรรหาบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรและสถาปนิก
- ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมส่งเสริมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป

๓.๒ งานบริหารงานทั่วไป

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๓.๓ งานไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ

กฎเกณฑ์ของหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

- จัดลำดับประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมงาน
- ศึกษาจากข้อตรวจพบของหน่วยตรวจ สอบภายนอก
- ปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน