



ที่ นก ๗๓๘๐๑ / ๗๒๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู
๓๙๑๘๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอศรีบุญเรือง

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ และปค.๕) จำนวน ๑ ฉบับ
๓. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายใน ๙๐ วัน หลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้วได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้วเสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพระยุง พิสดาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว

โทร / โทรสาร ๐ ๔๒๑๐ ๙๘๒๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@nongkungkaew.go.th

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอศรีบุญเรือง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใต้การกำกับ ดูแลของนายอำเภอศรีบุญเรือง อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู



(นายพระยุง พิสถาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว

วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

กิจกรรมที่ ๑

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์

/การปรับปรุง.....

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และการรักษารายยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และให้ถือระเบียบอย่างเคร่งครัด
- ติดตามการลงบันทึก การใช้รถยนต์ตามแบบ ๓,๔,๕,๖ ทุกสัปดาห์ และกำหนดระบบควบคุมภายในให้เหมาะสม

กองคลัง

กิจกรรมที่ ๑

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันนำเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อให้อาจจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากขึ้น
- ให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดสำรวจการจัดเก็บภาษีและดำเนินการติดตามทวงถามในส่วนที่ยังค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบ
- ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี
- ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน

กิจกรรมที่ ๒

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดหาเจ้าหน้าที่ พักดูมาเพิ่มเพื่อให้เพียงพอในกาปฏิบัติงาน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

กองช่าง

กิจกรรมที่ ๑

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กำหนดมาตรฐานตำแหน่งและให้ถือถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด
- ดำเนินการสรรหาบุคลากร

กิจกรรมที่ ๒

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ให้มีการประชุมกองช่างเพื่อกำชับให้การปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดตลอดจนข้อระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างผู้ควบคุมงานปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจการจ้าง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิคศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

กองการศึกษา

กิจกรรมที่ ๑

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ ที่จัดทำบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

กิจกรรมที่ ๒

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดให้มีการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ ที่จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

กองสวัสดิการสังคม

กิจกรรมที่ ๑

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด
- ประสานงาน กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อประชาสัมพันธ์ และจัดสถานที่ในการจ่ายเบี้ยยังชีพล่วงหน้า

กิจกรรมที่ ๒

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประสานงาน กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อประชาสัมพันธ์ระเบียบการรับ จ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ และจัดสถานที่ในการจ่ายเบี้ยยังชีพล่วงหน้า
- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบและหนังสือสั่งการ เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลง ของระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

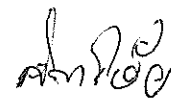
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรม ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล พบว่าผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ไม่มีการบันทึกระยะกิโลเมตรการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน แบบบันทึกการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน</p> <p>๑. ด้านบุคลากร ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากปัจจุบันการควบคุมการบันทึกข้อมูลการใช้รถยนต์ในระยะเวลาที่ใกล้ในบางภาระกิจทำให้ผู้ใช้งานขาดความระมัดระวังในการลงบันทึกข้อมูล</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากมีการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลบ่อยครั้งลดอาจมีสภาพสึกหรอจากปริมาณการใช้งานและอายุการใช้งานที่เพิ่มขึ้นจึงมีความจำเป็นต้องกำชับพนักงานขับรถส่วนบุคคลให้หมั่นตรวจสอบสภาพรถอยู่เสมอให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอพร้อมกับการบันทึกการใช้งานรถให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ปรากฏว่ามีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันอย่างชัดเจนกำชับในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์อย่างเคร่งครัดและบันทึกการใช้งานรถยนต์ส่วนบุคคลแบบบันทึกการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงบันทึกการรายละเอียดการซ่อมบำรุงเป็นประจำเดือน</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ 5 งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)งานบริหารงานทั่วไป 2) งานนโยบายและแผน 3)งานกฎหมายและคดี 4)งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 5)งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข <p style="text-align: center;">โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน</p> <p>ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ</p> <p>การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>จากการติดตามผล พบว่า กิจกรรมในภารกิจงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ยังคงต้องดำเนินการติดตามต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุง คำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้ง ภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหาร ความ</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถาม แบบสอบถาม หรือการรายงาน แล้วแต่กรณี เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลโดย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและ หัวหน้าสำนักปลัด ติดตาม ประเมินผลในแบบติดตาม ข้อระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ตามแบบ๔, แบบ๕,แบบ๖ และ กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน พบว่า “กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและ การบำรุงรักษา” ได้มีการดำเนินการควบคุมไปในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังไม่มี การควบคุมที่เพียงพอ ในเรื่อง จำนวนบุคลากรผู้ปฏิบัติและยานพาหนะที่ใช้ในการออกพื้นที่ยังมีปัญหาที่ต้องมีการดำเนินการควบคุมบริหาร ความเสี่ยงต่อไป และกิจการควบคุมการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา กำชับบันทึกข้อมูลการใช้และ บำรุงรักษาให้ยึดระเบียบแนวทางปฏิบัติ ดุระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ ตามข้อระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการ ใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัด

ลายมือชื่อ



นายสิทธิชัย ศรีเพ็ง

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด

๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การการควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการใช้รถยนต์ของ หน่วยงานและการ บำรุงรักษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงานได้รับการ บำรุงรักษาให้มีสภาพใช้ งานได้ที่อยู่เสมอ	ความเสี่ยงมีระดับสูง ๑. การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหาย เร็วเนื่องจากพนักงาน ขับรถขาดความรอบ ครอบบำรุงรักษา รถยนต์	๑. มีคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์แต่ ละคนให้ชัดเจน	๑. มีการจัดทำแบบฟอร์มการ ใช้รถยนต์ส่วนกลางและแบบ การขออนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลางไว้ชัดเจน	ความเสี่ยงมีระดับสูง ๑. การใช้รถยนต์เกิดความ ชำรุดเสียหายเร็วเนื่องจาก พนักงานขับรถขาดความ รอบครอบบำรุงรักษา รถยนต์	๑. ผู้บริหารได้กล่าว ตักเตือนและให้พนักงาน ขับรถทุกคนรับผิดชอบ บำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ ละคนให้มีสภาพดีสามารถ ใช้งานได้ที่อยู่เสมอหาก เกิดเหตุชำรุดเสียหายให้ แต่ละคนรับผิดชอบและ รีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไป ไปรับทราบทันที	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองกุงแก้ว

(.....*ชานนท์*.....)

นายสิทธิชัย ศรีเพ็ญ

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัด

๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>1.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>งานจัดเก็บรายได้</p> <p>-ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก เนื่องจากประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด</p> <p>-ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างจัดทำ แผนที่ภาษี</p> <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>-ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอกเกิดจากรัฐบาลออกระเบียบกฎหมายใหม่ที่มาบังคับ ใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อีกทั้งไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยตรงจึงทำให้การทะเบียนคุมยังไม่ค่อย เรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน</p> <p>-ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ มีเพียง ผู้ช่วยทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างและระบบการ ควบคุมมีข้อผิดพลาดได้ง่าย และแก้ไขอยู่บ่อยครั้ง</p> <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>งานจัดเก็บรายได้</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็น การให้คำแนะนำ ความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่าง ๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษีมีความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กองคลัง ประกอบไปด้วย 5 งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. งานการเงินและบัญชี 2. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 3. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ 4. งานอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ 5. งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย <p>โดยวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 กองคลังได้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน พบว่า</p> <p>การติดตามประเมินผลกิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ยังไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ปรากฏว่ายังไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุของ อบต. ปรากฏว่าการดำเนินการบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>ข้อสรุป ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในกิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ยังไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ในด้านการจัดทำแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินจึงไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเป้าหมายได้ ดังนั้นจึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

การประเมินความเสี่ยงด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่ามีการละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบที่กฎหมาย หนังสือสั่งการและมติรัฐมนตรีของเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

3. กิจกรรมการควบคุม

งานจัดเก็บรายได้

-มีการให้ความรู้ความเข้าใจในการประเมินภาษีและชำระ ภาษีแบบใหม่

-มีการจัดทำและปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- สอบถามอัตรากำลังเพื่อจัดสรรให้เพียงพอต่อ การ ปฏิบัติงาน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและให้ ศึกษาระเบียบ กฎหมายให้เข้าใจ

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็น แนวทางการปฏิบัติงาน มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ มีการนำระบบ สารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วย

5. การติดตามประเมินผล

มีการกำหนดติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงาน ผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง และตรวจสอบ ข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อ ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินควบคุมต่อไป

ผู้รายงาน



(นางสาวฉนิชกานต์ จันทร์กันลิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

30 กันยายน 2566

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ (3)	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
กิจกรรม พันธกิจ วัตถุประสงค์การควบคุม 1. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ พัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบ	1.เจ้าหน้าที่พัสดุที่มีอยู่ไม่ เพียงพอเมื่อเทียบกับปริมาณ งานที่มีเป็นจำนวนมาก จึงทำ ให้งานมีความผิดพลาดขึ้น 2.กระบวนการจัดหาพัสดุอาจ ไม่ครบถ้วน ตรงตามระเบียบ	1.คำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง แต่งตั้งไว้ 2.หัวหน้างานและผู้บริหาร ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 3.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ทำงาน	1.ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบให้ถูกต้อง อย่างเคร่งครัด 2. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม.ให้มี ความเชี่ยวชาญในการ ดำเนินงาน	1.เจ้าหน้าที่พัสดุที่มีอยู่ ไม่ เพียงพอเมื่อเทียบกับปริมาณ งานที่มี เป็นจำนวนมาก จึงทำ ให้งานมีความผิดพลาดขึ้น	1.จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุมา เพิ่มเพื่อให้เพียงพอใน การปฏิบัติงาน 2.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566


ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/จัดดูประสงค์ (3)	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (8)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (9)
<p>กิจกรรม</p> <p>งานจัดเก็บรายจ่าย</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>1. เพื่อให้การจัดเก็บรายจ่าย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถูกต้องและเป็นไป ตามระเบียบ</p> <p>2. เพื่อจัดทำแผนทักภาษีให้สำเร็จ และเป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถ นำมาเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายจ่ายให้เพิ่มขึ้น</p>	<p>1. ประชาชนขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี</p> <p>2. ประชาชนบางส่วนมาชำระ ภาษีล่าช้าไม่ตรงตามเวลาที่ กำหนด</p> <p>3. การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่ สมบูรณ์ อยุ่ระหว่าง ขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>4. ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษี ตามกำหนดและเสียไม่มา ชำระภาษีทำให้ยังมียอดค้าง ชำระอยู่</p>	<p>1. ทำการออกหนังสือแจ้งและ ทวงถามตามระเบียบฯ ทุกขั้นตอนต่อผู้เสียภาษี</p> <p>2. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่น พับประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษีประจำปี</p>	<p>1. มีการติดตามทวง ถามเป็นหนังสือไปยัง ผู้ประกอบการให้ เป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>2. มีการจัดเก็บภาษี ได้มากขึ้นประชาชน ให้การตอบรับดีขึ้น</p> <p>3. มีฐานข้อมูลเพื่อรอ การจัดทำแผนที่ภาษี ครบถ้วนแต่ยังไม่ สมบูรณ์ ต้องปรับปรุง ให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>1. ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษี ตามกำหนดและเสียไม่มา ชำระภาษีทำให้ยังมียอดค้าง ชำระอยู่</p> <p>2. การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่ สมบูรณ์ อยุ่ระหว่าง</p>	<p>1. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนควบคุมลูกหนี้ให้ เป็นปัจจุบันนำเสนอ ผู้บังคับบัญชาเพื่อให้ การจัดเก็บภาษีมี ประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>2. ให้เจ้าหน้าที่เร่งรัด สำรวจการจัดเก็บภาษี และดำเนินการติดตาม ทวงถามในส่วนที่ยัง ค้างชำระให้เป็นไปตาม</p>	กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (3)	ความเรียง (4)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (8)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (9)
3.เพื่อให้การดำเนินการถูกต้อง พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562					ระเบียบต่อไป 3.ส่งเจ้าหน้าที่รวบรวมการ จัดทำแผนที่ภาษี 4.ดำเนินการจัดทำแผน ที่ภาษีให้แล้วเสร็จ ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน	

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
(นางสาวฉิมกานต์ จันทร์กันดิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

30 กันยายน 2566

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรม การควบคุมการก่อสร้าง</p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจาก “ภารกิจงานประจำ” พบว่าเป็นความเสี่ยงทั้งจาก “สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก” ได้แก่ กิจกรรมงานควบคุมการก่อสร้างเนื่องจากสภาพแวดล้อม ดังนี้</p> <p>๑. ด้านบุคลากร ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากปัจจุบันการควบคุมงานก่อสร้างในโครงการต่าง ๆ มีจำนวนปริมาณที่เพิ่มมากขึ้น แต่จำนวนบุคลากรเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนเท่าเดิม ทำให้ปริมาณงานและกำลังคนไม่สมดุลกัน ซึ่งปัจจุบันมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่หลักเพียง นายช่างโยธา และผู้ช่วยช่างโยธา และในบางช่วงเวลามีการทำสัญญาโครงการหลายโครงการพร้อมกันหลายฉบับ ทำให้ช่างควบคุมงานต้องทำหน้าที่ควบคุมงานหลายโครงการไปพร้อมกัน นอกจากนี้ในบางครั้งมีงานอื่นที่ไม่ใช่งานควบคุมงานก่อสร้างเข้ามาเพิ่ม เช่น งานเตรียมสถานที่เลือกตั้ง การเตรียมงานพิธีการต่าง ๆ รวมทั้งงานสำรวจภัยธรรมชาติ ทำให้บุคลากรที่มีน้อยอยู่แล้ว ต้องแบ่งเวลาไปทำงานอย่างอื่นด้วย ทำให้ไม่สามารถทุ่มเทเวลาให้กับการควบคุมงานก่อสร้าง ประกอบกับสภาพดินฟ้าอากาศซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อการดำเนินงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปได้อย่างไม่เต็มประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>๒. ด้านยานพาหนะในการเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมภายในอีกประการหนึ่ง เนื่องจากกองช่างยังไม่มีรถยนต์ที่ใช้สำหรับงานในกองช่างโดยเฉพาะ ดังนั้นในการออกไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างภายนอกสำนักงานต้องรอรถยนต์หรือจักรยานยนต์ส่วนกลางเท่านั้น ซึ่งปัจจุบัน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองช่าง แบ่งโครงสร้างปลະการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑.งานก่อสร้าง ๒.งานออกแบบและควบคุมงานอาคาร ๓.งานประสานสาธารณูปโภค ๔.งานผังเมือง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างและกิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร</p>

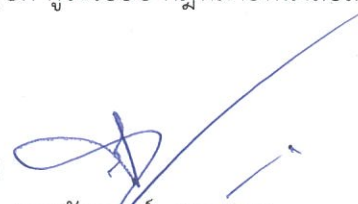
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>มีรถยนต์ส่วนบุคคลและจักรยานยนต์ส่วนบุคคลเพียงอย่างเดียวหนึ่งคันเท่านั้น ทำให้การขอเบิกใช้รถมีปัญหาและอุปสรรคดังกล่าว</p> <p>๓. ด้านสภาพดินฟ้าอากาศที่มีความแปรปรวนตลอดเวลา ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลต่อการควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเต็มที่</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๑. ด้านบุคลากร เนื่องจากปัจจุบันการควบคุมงานก่อสร้างในโครงการต่าง ๆ มีจำนวนปริมาณที่เพิ่มมากขึ้น แต่จำนวนบุคลากรเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนเท่าเดิม ทำให้ปริมาณงานและกำลังคนไม่สมดุลกันทำให้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๒. ด้านยานพาหนะ เนื่องจากหน่วยงานมีรถยนต์ส่วนบุคคลไม่เพียงพอต่อความต้องการในการใช้งานและแต่ละสำนัก/กอง ต้องใช้รถส่วนบุคคลร่วมกัน ซึ่งในแต่ละวันมีงานราชการอื่นที่นอกเหนือจากการออกพื้นที่ควบคุมงานก่อสร้างด้วย ทำให้เกิดอุปสรรคและปัญหาในการออกพื้นที่เพื่อควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๓. ด้านสภาพดินฟ้าอากาศที่มีความแปรปรวนตลอดเวลา ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเต็มที่</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๑. เพิ่มบุคลากรผู้ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างให้เพียงพอเหมาะสมกับปริมาณงานก่อสร้างที่มี โดยการสรรหาบุคลากรเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว</p> <p>๒. จัดหายานพาหนะของกองช่างโดยตรง เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างใกล้ชิดและทันเวลา และเพียงพอต่อความต้องการในการปฏิบัติราชการ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. ติดตามข่าวสารพยากรณ์อากาศอย่างต่อเนื่อง เพื่อวิเคราะห์และประเมินสภาพดินฟ้าอากาศที่อาจเป็นอุปสรรคในการควบคุมงานก่อสร้าง เพื่อหาทางแก้ไข ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นในการควบคุมงานก่อสร้างให้สามารถดำเนินไปได้ เสี่ยงสำหรับกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างให้สามารถดำเนินได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุง คำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหาร ความ</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถาม แบบสอบถาม หรือการรายงาน แล้วแต่กรณี เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและ ผอ.กองช่าง ติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปย.๓ (ระเบียบฯ ข้อ ๖) พบว่า “กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง” ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน พบว่า “กิจกรรมการควบคุมการก่อสร้าง” ได้มีการดำเนินการควบคุมไปในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ในเรื่องจำนวนบุคลากรผู้ปฏิบัติและยานพาหนะที่ใช้ในการออกพื้นที่ยังมีปัญหาที่ต้องมีการดำเนินการควบคุมบริหารความเสี่ยงต่อไป และกิจการควบคุมงานการตรวจการจ้าง กำชับประธานตรวจการจ้างและกรรมการตรวจการจ้างให้ยึดระเบียบแนวทางปฏิบัติ คู่มือ กฏหมายหนังสือสั่งการตามระเบียบพัสดุข้อที่ ๖๕ อย่างเคร่งครัด

ลายมือชื่อ



นายชวัลย์ ยอดชาญ

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงแก้ว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>กิจกรรม การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการ และข้อบังคับ</p> <p>๒. เพื่อให้การก่อสร้างและการควบคุมอาคารมีความถูกต้องสมบูรณ์ แข็งแรง ตามที่กฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ กำหนด</p> <p>๓. เพื่อพัฒนางานกองช่างให้มีคุณภาพสูงเพียงพอต่อการให้บริการแก่ประชาชนในพื้นที่</p>	<p>๑. ขาดผู้ควบคุมงาน</p> <p>๒. ขาดความรู้ ความสามารถ และขาดความรู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๓. ประชาชนได้รับความสะดวก รวดเร็ว ในการก่อสร้าง</p> <p>๔. ประชาชนเดือดร้อน ไม่สามารถแก้ไขปัญหาที่ประชาชนต้องการได้</p> <p>๕. ทุจริต</p>	<p>๑. มีการมอบหมายงาน โดยจัดทำคำสั่งแบ่งงาน</p> <p>๒. ประชาชน คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเพื่อการบริหารสัญญาและสอบทานการควบคุมงานของช่างผู้ควบคุมงาน</p> <p>๓. กำชับเจ้าหน้าที่และเร่งรัดให้ปฏิบัติตามที่อยู่เสมอ โดยมีการชี้แจงขั้นตอนและวิธีการควบคุมงานให้เป็นที่เข้าใจ</p>	<p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับที่เพียงพอในส่วนการควบคุมงานก่อสร้าง ยังต้องมีกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>๑. ขาดควบคุมงานไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามสัญญาได้อย่างถูกต้องตามรูปแบบและรายการที่กำหนด</p> <p>๒. คณะกรรมการตรวจรับและช่างผู้ควบคุมงานไม่มีการบริหารสัญญาร่วมกัน</p> <p>๓. ผู้รับจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบและรายการตามที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. จัดทำแผนงานปฏิบัติงานในการควบคุมงานก่อสร้างไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๒. เสนอขอเพิ่มอัตรากำลังช่างผู้ควบคุมงาน</p> <p>๓. ประชุมชี้แจง คณะกรรมการตรวจรับ</p>	<p>กองช่าง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงแก้ว</p>



ชื่อผู้จัดทำ

(นายชัชวาลย์ ยอดชาย)

ตำแหน่ง ผอ.กองช่าง

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้มีการสำรวจ การออกแบบ การเขียนโครงการต่าง ๆ การประมาณราคากลางถูกต้องปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ของ บังคับมติ ครม.และหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีอยู่ จำนวนมากและ เพิ่มขึ้นตามความเจริญ ของชุมชนและรองรับ การขยายตัวในด้าน ต่าง ๆ เช่น ภาคอุตสาหกรรม, พาณิชยกรรม, เกษตรกรรมและที่อยู่อาศัย</p>	<p>๑. มีการส่งเสริม เจ้าหน้าที่ให้เข้ารับการฝึกอบรมด้านช่าง</p> <p>๒. มีการวางจำนวน เจ้าหน้าที่ที่เหมาะสม กับหน้าที่และงาน</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหา ความรู้ด้วยตัวเองจาก สารสนเทศต่างๆ</p> <p>๔. จัดซื้ออุปกรณ์ เครื่องมือในการการจัดทำข้อมูลสำรวจ ออกแบบ</p>	<p>๑. ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. การตรวจโดย ผู้บังคับบัญชาโดย รายงานผลการ ดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชาและนายก องค์การบริหารส่วน ตำบล ทราบผลการ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ยังขาดเจ้าหน้าที่ตาม กรอบอัตรากำลังในการ สำรองออกแบบการจัดทำ ข้อมูลด้านวิศวกรรมยัง ขาดความชำนาญ ตลอดจนอุปกรณ์ที่จัดทำ ข้อมูลด้านวิศวกรรม</p>	<p>๑. กำหนดตำแหน่งและ การสรรหาเจ้าหน้าที่เข้ามา เพิ่มในตำแหน่ง</p>	<p>กองช่าง</p> <p>องค์การบริหาร ส่วนตำบล หนองกุ้งแก้ว</p>

ชื่อผู้จัดทำ 
 (นายชัยยศ ยอดชาญ)


ตำแหน่ง ผอ.กองช่าง

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งแก้ว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านฝ่ายการบริหารการศึกษาเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมใน ๒ กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ● กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุและระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง ● กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปี <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● กิจกรรมงานด้านการเงินและพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ● กิจกรรมงานด้านบริหาร ในการจัดทำแผนการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น 	<p>กองการศึกษา มีภารกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ๒ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารการศึกษา และฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่ามีกิจกรรมด้านฝ่ายบริหารการศึกษาเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุและระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ</p>

<p>ระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <ul style="list-style-type: none"> ● กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น <p>๔. สารสนเทศและสารสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการนำระบบสารสนเทศและสื่อสารที่เหมาะสม ข้อมูลที่มีประโยชน์มาเป็นแนวในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร <p>๕. กิจกรรมติดตามผล</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ติดตามการปฏิบัติงานของบุคลากร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และความถูกต้องในการปฏิบัติงานตามระเบียบ เพื่อให้งานกองการศึกษาไม่เกิดการขัดข้องหรือปัญหาในการปฏิบัติงาน และรายงานผลดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง 	<p>ฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปี มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ และดำเนินการจัดทำตามแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและบุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผนฯ</p>
---	---

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นายปณณเมธ บุญลือ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
 รายงานการประเมินผลและการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัฒนาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการพัฒนาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-การทำงานด้านการเงิน การพัฒนาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความชำนาญด้าน การเงินและพัสดุ -เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และเป็นไปตามระเบียบพัสดุ และการเงิน การทำบัญชีและงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	-มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ -กำกับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ ข้อกฎหมายและ หนังสือขอรายละเอียดของ กรมศึกษาระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการออกคำสั่งมอบหมาย งานที่ชัดเจนครอบคลุมงาน พัสดุ การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -มีการจัดส่งครู เข้าร่วมการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ	-มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะมีการออกคำสั่ง มอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุม งานพัสดุ การเงิน และการบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และเจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ารับ การฝึกอบรม	-งานการเบิกจ่ายเงินของ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ การ บันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่า มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน	-จัดให้มีการอบรม ให้ กับ เจ้าหน้าที่ ที่จัดทำบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงแก้ว

รายงานการประเมินผลและการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจของรัฐ/วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรมด้านการบริหารวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาวัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้งานด้านบริหารวิชาการมีประสิทธิภาพสามารถใช้เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผลให้งานบริหารการศึกษามีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล	-บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา -แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา -บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนการศึกษา	-การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่งโดยส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องของศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบของหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	-ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยในการจัดทำแผน	-เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนต่างๆ อย่างต่อเนื่อง และยังขาดการร่วมมือกันในการจัดทำแผนฯ	-จัดให้มีการอบรม ให้กับเจ้าหน้าที่ ที่จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และ เอกสารที่เกี่ยวข้องกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษา

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายบุญณเมธ บุญลือ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงแก้ว รักษาการแทน

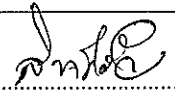
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - โครงการเศรษฐกิจชุมชนเงินทุนหมุนเวียน - งานสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอดส์ <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากการจ่ายเงินไม่ตรงงวด บางกลุ่มไม่จ่ายเลย</p> <p>๒. งานสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอดส์มีจุดอ่อนเนื่องจากประชาชนยังไม่เข้าใจหลักการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพของรัฐบาล</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในระเบียบแนวทางปฏิบัติให้กับประชาชนได้รับทราบ</p> <p>๒. มีแผนประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ พ.ศ. ๒๕๔๘ และการทำงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การประกาศ ประชาสัมพันธ์ สร้างความไว้วางใจแก่ประชาชน ทุกสื่อ เช่น ประกาศ เสียงตามสายมีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในระเบียบแนวทางปฏิบัติให้กับประชาชนได้รับทราบ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้วทราบอย่างต่อเนื่องในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินควบคุมต่อไป 	<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานและติดตามเงินทุนหมุนเวียนรวมถึงติดตามการจ่ายเงินของกลุ่มเศรษฐกิจชุมชนอย่างชัดเจน และมีการเรียกกลุ่มบางส่วนที่มีปัญหามาพูดคุยหาแนวทางแก้ไข - มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ของส่วนสวัสดิการสังคม ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ - โครงการเศรษฐกิจชุมชนเงินทุนหมุนเวียน - งานสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอดส์ <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. มีการติดตามเงินจัดสรรเป็นงวดๆไป ทำให้มีความเสี่ยงน้อยลง</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรื่องระบบเบี้ยยังชีพระเบียบกฎหมายที่ในงานที่ได้รับมอบหมาย แนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน ในความเสี่ยงที่มีอยู่ให้หมดไปพร้อมทั้งรายงานความสำเร็จของโครงการให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานและติดตามประชุมชี้แจงเงินทุนหมุนเวียนรวมถึงติดตามการจ่ายเงินของกลุ่มเศรษฐกิจชุมชนอย่างชัดเจน</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้เข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ประชาชนได้ทราบข้อเท็จจริงสร้างความเข้าใจในการทำงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ติดตามเรื่องการจัดสรรเงินหมุนเวียน และติดตามการจ่ายเงินเศรษฐกิจชุมชนรวมถึงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ออกบริการจ่ายเบี้ยยังชีพ พร้อมทั้งการรายงานต่อผู้บังคับบัญชา อย่างสม่ำเสมอ</p>

ผู้รายงาน..... 

(นายสิทธิชัย ศรีเพ็ง)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)	หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ (๙)
<p>งานสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอชไอวี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอชไอวี มีความเข้าใจและได้รับเบี้ยยังชีพครบตามกำหนดเวลา</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ส่วนงานสวัสดิการสังคมที่มีอยู่ไม่เพียงพอกับการออกให้บริการประชาชนในการจ่ายเบี้ยในแต่ละเดือน จำเป็นต้องขอกำลังเจ้าหน้าที่ส่วนอื่นออกไปช่วยจ่ายเบี้ยในวันที ๑๐ ของทุกเดือน อาจมีผลกระทบต่องานส่วนอื่น เนื่องด้วยมีการเบิกจ่ายเป็นเงินสด อาจมีการผิดพลาดในการจ่ายเงินผิดบั้งใน บ้างเดือน มีความผิดพลาดเกิดขึ้น</p>	<p>๑. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๒. จัดแผนการประชาสัมพันธ์ อย่างเข้าถึงประชาชนเพื่อให้เกิดความเข้าใจในระเบียบฯ การจ่ายเบี้ยยังชีพ</p>	<p>จากการควบคุมการตรวจสอบคำสั่งแบ่งงานในหน่วยงานย่อย พบว่าความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับต่ำ</p>	<p>๑. ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอชไอวี ไม่เข้าใจในระเบียบการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>๒. ระเบียบและหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด</p>	<p>๑. ส่งหนังสือ ระเบียบการรับ-จ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีให้ผู้นำชุมชน ประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. จัดให้เจ้าหน้าที่เข้าอบรม ระเบียบและหนังสือสั่งการอบรมเพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นใน การทำงานของการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p>	<p>ส่วนงานกองสวัสดิการสังคม</p>

ชื่อส่วนงานย่อย กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)	หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ (๙)
โครงการเศรษฐกิจ ชุมชนเงินหมุนเวียน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมด้วยการ พัฒนาชุมชนระดับฐาน รากคือ ตำบล หมู่บ้าน ให้มีความเข้มแข็ง จัดสรรให้เป็นรายการ เงินทุนหมุนเวียนเพื่อ เศรษฐกิจชุมชน	๑. กลุ่มเศรษฐกิจชุมชน บางกลุ่มส่งเงินไม่ตรง งวดจ่าย บางกลุ่มไม่ส่ง เลยทำให้มีความเสี่ยง ในเรื่องงบประมาณ งบ เงินอุดหนุนที่จัดสรรไป ไม่กลับเข้าสู่อบต. ทำให้ ไม่สามารถหมุน เวียนไปยังกลุ่มที่ ต้องการของไป บริหารจัดการส่งเสริม อาชีพในชุมชนได้	๑. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานและติดตาม เงินทุนหมุนเวียนรวมถึงติดตาม การจ่ายเงินของกลุ่มเศรษฐกิจ ชุมชนอย่างชัดเจน ๒. มีการเรียกกลุ่มบางส่วนที่มี ปัญหา มาพูดคุยหาแนว ทางแก้ไข	จากการควบคุมการตรวจสอบ การจ่ายงวด หรือติดตามกลุ่มที่ ไม่จ่ายมีการพูดคุยแก้ไขปัญหา พบว่าความเสี่ยงลดลงอยู่ใน ระดับต่ำ	๑. เงินจัดสรรเงิน หมุนเวียนเศรษฐกิจ ชุมชน เสียที่กลุ่มไม่ ชำระเงิน และบางกลุ่ม ส่งเงินไม่ตรงงวด	๑. ออกหนังสือติดตามทวงถามการชำระ เงินเป็นงวดๆ ไปอย่างสม่ำเสมอ	ส่วนงานกอง สวัสดิการ สังคม

ผู้รายงาน.....
 (นายสิทธิชัย ศรีเพ็ง)
 ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
 วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า กิจกรรมของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงแก้ว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....

(นายวรเชษฐ มิทะลา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน (Operational)

๑.๑.๑ กองคลัง กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

มีความเสี่ยง ดังนี้

- เจ้าหน้าที่พัสดุที่มีอยู่ไม่เพียงพอเมื่อ เทียบกับปริมาณงานที่มีจำนวนมาก จึงทำให้งานมี ความผิดพลาดขึ้น

/กระบวนการ.....

- กระบวนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วนตรงตามระเบียบ

๑.๑.๒ กองคลัง **กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้**

มีความเสี่ยง ดังนี้

- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี
- ประชาชนส่วนมากชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามเวลาที่กำหนด
- การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ องค์การบริหารส่วนตำบลอยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี
- ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้มียอดค้างชำระอยู่

๑.๑.๓ กองช่าง **กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร**

มีความเสี่ยง ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมากและเพิ่มขึ้นตามความเจริญของชุมชนและรองรับการขยายตัวในด้านต่างๆ เช่น ภาคอุตสาหกรรม, พาณิชยกรรม, เกษตรกรรมและที่อยู่อาศัย

๑.๑.๔ กองคลัง **กิจกรรมงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง**

มีความเสี่ยง ดังนี้

- การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบแปลนที่กำหนดเกิดปัญหาและข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน ทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑.๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม **กิจกรรมงานงานด้านการบริหารการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

มีความเสี่ยง ดังนี้

- การทำงานด้านการเงิน การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงินและพัสดุ
- เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบการเงิน การบัญชี

๑.๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม **กิจกรรมด้านการบริหารวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา**

มีความเสี่ยง ดังนี้

- บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

- บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนการศึกษา

๑.๑.๗ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมงานสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื่อ
เอตส์

มีความเสี่ยง ดังนี้

- เจ้าหน้าที่ส่วนงานสวัสดิการสังคมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอกับการออกให้บริการประชาชนในการจ่ายเบี้ยในแต่ละเดือน จำเป็นต้องขอกำลังเจ้าหน้าที่ส่วนอื่น ออกช่วยจ่ายเบี้ยในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนอาจมีผลกระทบต่องานส่วนอื่น เนื่องด้วยมีการเบิกจ่ายเป็นเงินสดอาจมีความผิดพลาดเกิดขึ้นกับผู้รับผิดชอบ

๑.๑.๘ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนเงินทุนหมุนเวียน

มีความเสี่ยง ดังนี้

- กลุ่มเศรษฐกิจชุมชนบางกลุ่มส่งเงินไม่ตรงงวดจ่าย
- กลุ่มเศรษฐกิจชุมชนบางกลุ่มไม่ส่งทำให้มีความเสี่ยงในเรื่องงบประมาณ งบเงินอุดหนุนที่จัดสรรไปไม่กลับเข้าสู่องค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้ไม่สามารถหมุนเวียนไปยังกลุ่มที่ต้องการของงบประมาณไปบริหารจัดการส่งเสริมอาชีพในชุมชน

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานการเงินและบัญชี

- มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย
- ควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒.๒ งานพัสดุ

- จัดจ้างพนักงานจ้าง เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน
- หัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๒.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี
- ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบ ทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี
- จัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

๒.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการจัดหาทรัพย์สินที่ชัดเจน

๒.๔ การควบคุมงานก่อสร้าง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับ

ความสำคัญของงานก่อสร้างและถูกต้องตามแบบแปลน

๒.๕ การออกจ่ายเบี้ยยังชีพ

- ผู้ที่รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอตส์ ยังเป็นการจ่าย รับเงินสดด้วยตัวเอง โดยมีคำสั่งที่ชัดเจน โดยให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจ่ายด้วยเงินสด