



รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

รายงานตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘
งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

ข

สารบัญ

หน้า

คำนำ

ก

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของ อบต.ดงหม้อทองใต้
ระดับองค์กร (องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้)

๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

๑

๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

๕

๓. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๑) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

๒๓

๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๒๘

ก

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ ได้ทำให้ทุกสำนัก /กอง ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ ได้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แล้วนำมาปรับปรุงเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมในปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

ตุลาคม ๒๕๖๓

๑. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ๑ หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้ง หน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่าง ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการ สื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การ ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของ หน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ หน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และ จัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจาก การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนด วิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้ง เวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อ ลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และ ประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓.๓.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม ๕.๓ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการรายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทราบ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ๕.๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลมีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการทำงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง ๑. ส่วนงานต่างๆ ยังไม่มี การตรวจสอบและจัดทำ บัญชีเอกสารที่จะขอ ทำลาย ทำให้ยังมีความ เสี่ยงในการจัดเก็บเอกสาร ที่มีปริมาณมากขึ้นทุกๆ ปี ๒. การรับหนังสือล่าช้า เนื่องจากความไม่ชัดเจน ของช่องทางที่ส่งผ่าน หนังสือจากหน่วยงาน ภายนอก	- ระเบียบว่าด้วย งานสารบรรณ - การควบคุมกำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานสาร บรรณ - การจัดเอกสารให้ เป็นระบบ จัดหา สถานที่และตู้ จัดเก็บเอกสาร อย่างเพียงพอต่อ ความต้องการ	- การควบคุมกำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องใน การปฏิบัติงานสารบรรณ สามารถลดความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ที่สามารถ ปฏิบัติงานได้ดีขึ้น แก้ปัญหาการรับหนังสือ จากหน่วยงานอื่นๆ ช่องทางสารบรรณรับ หนังสือได้ทันทั่วทั้ง -การจัดเอกสารให้เป็น ระบบ จัดหาสถานที่และ ตู้เก็บเพียงพอต่อความ ต้องการในแต่ละปี	- ส่วนงานต่างๆ ยังไม่มี การตรวจสอบและจัดทำ บัญชีเอกสารที่จะขอ ทำลาย ทำให้ยังมีความ เสี่ยงในการจัดเก็บ เอกสารที่มีปริมาณมาก ขึ้นทุกๆ ปี ที่ยังคงต้อง ติดตามควบคุม	- ควบคุมดูแลและกำกับ ให้แต่ละส่วนงาน ดำเนินการตรวจสอบ และทำลายเอกสารเก่าที่ เก็บครบระยะเวลาที่ สามารถทำลายได้ - ตรวจสอบข้อมูล ข่าวสารราชการจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทางระบบอินเตอร์เน็ต ทุกวัน -จัดทำทะเบียนคุมแฟ้ม หนังสือราชการอย่าง ชัดเจน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการที่สำคัญ ๑. งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านธุรการ งานสาร บรรณดำเนินการไป อย่างถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล การ ติดต่อสื่อสาร ประสานงานทั้งภายใน และภายนอกสำเร็จ ทันเวลา	ความเสี่ยง ๑. ส่วนงานต่างๆ ยังไม่มี การตรวจสอบและจัดทำ บัญชีเอกสารที่จะขอ ทำลาย ทำให้ยังมีความ เสี่ยงในการจัดเก็บเอกสาร ที่มีปริมาณมากขึ้นทุกๆ ปี ๒. การรับหนังสือล่าช้า เนื่องจากความไม่ชัดเจน ของช่องทางที่ส่งผ่าน หนังสือจากหน่วยงาน ภายนอก	- ระเบียบว่าด้วย งานสารบรรณ - การควบคุมกำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานสาร บรรณ - การจัดเอกสารให้ เป็นระบบ จัดหา สถานที่และตู้ จัดเก็บเอกสาร อย่างเพียงพอต่อ ความต้องการ	- การควบคุมกำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องใน การปฏิบัติงานสารบรรณ สามารถลดความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ที่สามารถ ปฏิบัติงานได้ดีขึ้น แก้ปัญหาการรับหนังสือ จากหน่วยงานอื่นๆ ช่องทางสารบรรณรับ หนังสือได้ทันทั่วทั้ง -การจัดเอกสารให้เป็น ระบบ จัดหาสถานที่และ ตู้เก็บเพียงพอต่อความ ต้องการในแต่ละปี	- ส่วนงานต่างๆ ยังไม่มี การตรวจสอบและจัดทำ บัญชีเอกสารที่จะขอ ทำลาย ทำให้ยังมีความ เสี่ยงในการจัดเก็บ เอกสารที่มีปริมาณมาก ขึ้นทุกๆ ปี ที่ยังคงต้อง ติดตามควบคุม	- ควบคุมดูแลและกำกับ ให้แต่ละส่วนงาน ดำเนินการตรวจสอบ และทำลายเอกสารเก่าที่ เก็บครบระยะเวลาที่ สามารถทำลายได้ - ตรวจสอบข้อมูล ข่าวสารราชการจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทางระบบอินเตอร์เน็ต ทุกวัน -จัดทำทะเบียนคุมแฟ้ม หนังสือราชการอย่าง ชัดเจน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ

- ๖ -

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทองใต้
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๒. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย การโอน งบประมาณและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ รายจ่าย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย การโอน งบประมาณและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ รายจ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	๑. การใช้จ่ายงบประมาณ ไม่สอดคล้องกับภารกิจ และแผนงบประมาณ การจัดทำงบประมาณยัง ไม่ครอบคลุมเพียงพอ ๒. การโอนงบประมาณ การแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณหลายครั้ง	- มีการจัดทำ แผนการเบิก จ่ายเงินและแผน จัดหาพัสดุ ประจำปี - ทบทวนการ จัดทำ แผนพัฒนาโดย ทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ให้ ชัดเจน	- แผนการเบิกจ่ายเงิน และแผนการจัดหาพัสดุ แต่ละส่วนยังไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ มี ความเหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ แต่ ยังมีความไม่แน่นอนของ ภารกิจและแผน งบประมาณ ทำให้การ ใช้จ่ายงบประมาณไม่ เพียงพอต้องจ่าย งบประมาณมากเกินกว่า ที่กำหนดไว้	- ความไม่แน่นอน ของการใช้ งบประมาณที่ไม่ สอดคล้องหมาย ล่วงหน้าได้ ทำให้ การจัดทำ งบประมาณยังไม่ ครอบคลุมเพียงพอ เท่าที่ควร - การโอน งบประมาณและ การแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณหลาย ครั้ง	- ประเมินความ เหมาะสม ความคุ้มค่า และประหยัดของ วงเงิน งบประมาณ ที่ตั้งไว้ก่อนดำเนินการ ตามโครงการ - จัดทำงบประมาณให้ เพียงพออย่างถูกต้อง และใช้ตามที่กำหนด เท่านั้น - ตั้งงบประมาณเผื่อไว้ ในแผนงานที่ไม่ แน่นอนซึ่งมีการใช้ งบประมาณที่ไม่อาจ คาดหมายล่วงหน้าได้	ปัด อดต. สำนักปลัด และทุกกอง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๓. การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อเตรียมโครงการ/กิจกรรมที่เสนอจากหมู่บ้าน/ชุมชน บรรลุเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี - เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการที่แท้จริงสามารถจัดลำดับของปัญหาและแก้ไขได้ทันทั่วทั้งพื้นที่เพื่อนำไปสู่การพัฒนาชุมชนที่ยั่งยืน	- การเสนอความต้องการ ของหมู่บ้าน ไม่ครอบคลุม และไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน - การเสนอโครงการ ยังคงมาจากความคิดของผู้นำชุมชนและ ส.อบต. เป็นหลัก แผนพัฒนาจึงไม่ได้มาจากความต้องการ ของประชาชนอย่างแท้จริง	- การประชุมประชาคม เพื่อทราบถึงความต้องการของประชาชน โดยจัดให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมอย่างทั่วถึง - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงประโยชน์ของการประชุมประชาคม เน้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาเพื่อประโยชน์ต่อประชาชนโดยตรง	- การประชุมประชาคมและจัดให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมอย่างเพียงพอประชาชนสามารถเสนอความต้องการเพิ่มเติมและขัดความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมประชาคมมีส่วนน้อยที่ตระหนักถึงการมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	- การเสนอความต้องการของประชาชนแต่ละหมู่บ้านไม่ครอบคลุมทั่วถึง - การเสนอโครงการมาจากความคิดเห็นของประชาชนส่วนน้อย - โครงการตามแผนพัฒนาจึงไม่อาจตอบสนองความต้องการของการประชุมประชาคมได้อย่างทั่วถึง	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงสำคัญของการแสดงความคิดเห็นในการเข้าร่วมประชาคมอย่างต่อเนื่อง - ประสานความร่วมมือจาก กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชนในการจัดประชุมประชาคมอย่างโปร่งใส หาวีธีทำให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมทุกครัวเรือนอย่างแท้จริง	ปัสดี อบต. สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐบาลหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๔. การแก้ไขปัญหาเรื่องรางวัลร้องเรียน ร้องทุกข์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานรับเรื่องรางวัลร้องทุกข์ สามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน กรณีจำเป็นเร่งด่วนได้ทันทั่วทั้ง - เพื่อให้งานรับเรื่องรางวัลร้องเรียนร้อง ทุกข์เป็นระบบสามารถควบคุมได้ - เพื่อให้การดำเนินงานทางด้าน กฎหมาย การพิจารณาวินิจฉัยข้อ กฎหมาย การแก้ไขปัญหาให้กับ ประชาชนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นธรรม	- งบประมาณ ที่จำกัดทำให้ไม่ สามารถ ช่วยเหลือ ประชาชนที่ ได้รับความ เดือดร้อนได้ อย่างเต็มที่ - ความล่าช้าใน การแก้ไขปัญหา ให้กับประชาชน เนื่องจากมี ปัญหาความ เดือดร้อนของ ประชาชนที่ ต้องการความ ช่วยเหลือมาก	- การจัดทำ ทะเบียนคุม เรื่องราวร้องเรียน ร้องทุกข์ - การประเมินผล การแก้ไขปัญหา เรื่องราวร้องทุกข์ อย่างต่อเนื่องทุก ๓ เดือน - การตั้งงบประมาณ ในการให้ความ ช่วยเหลือและ บรรเทาความ เดือดร้อนของ ประชาชน - ศูนย์ช่วยเหลือ ประชาชน	- การควบคุมที่มีอยู่ ก่อให้เกิดผลดี การแยก งานบริการสาธารณะ ตามภารกิจของ อบต. ออกจากเรื่องร้องทุกข์ ให้ชัดเจน เช่น แจ้ง ซ่อมแซมไฟฟ้าส่อง สว่างสาธารณะ ซ่อมถนน การตัดกิ่งไม้ การขนน้ำเพื่ออุปโภค บริโภค การให้ความ ช่วยเหลือประชาชนใน ด้านต่างๆ เป็นต้น ช่วยให้การแก้ไขปัญหา ของประชาชนได้อย่าง สะดวก รวดเร็ว และ คล่องตัวมากยิ่งขึ้น	- ประชาชนไม่ร้องทุกข์ ผ่านช่องทางที่อบต. ได้ จัดไว้ให้โดยตรง แต่ไป ร้องทุกข์ผ่านหน่วยงาน อื่น ทำให้เกิดความล่าช้า ในการแก้ ปัญหาและอาจ ไม่ได้รับการช่วยเหลือ หากไม่มีการประสานจาก หน่วยงานที่รับเรื่อง - การแก้ไขปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชน อาจมีผู้ได้รับผลกระทบ จากการแก้ไขปัญหานั้น เกิดขึ้น	- ประชาชนได้รับทราบ ถึงช่องทางร้องทุกข์ ของ อบต. ที่จะ สามารถรับทราบ ปัญหาและแก้ไขให้กับ ประชาชนในพื้นที่ได้ ทันที - ให้ความสำคัญในการ แก้ไขปัญหาความเดือด ร้อนของส่วนรวมและม ละเลยการชี้แจงปัญหา และอุปสรรคในการ แก้ไขปัญหาให้ผู้ได้รับ ผลกระทบทราบ และ เข้าใจถึงสาเหตุ และมี วิธีการแก้ไขเยียวยาผู้ เดือดร้อนนั้น	

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๕. การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ของ อบต. วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ทันต่อเวลาและเหตุการณ์	- ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลประสานงานข้อมูลข่าวสารในแต่ละส่วนงาน - ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต.	- การจัดเตรียมข้อมูลข่าวสารที่พร้อมให้การเผยแพร่ - มอบหมายเจ้าหน้าที่ประสานข้อมูล - การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	- การจัดเตรียมข้อมูลข่าวสารพร้อมเผยแพร่ผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ - เนื่องจากยังขาดเจ้าหน้าที่หลักดูแลประจำศูนย์ข้อมูลข่าวสารที่ชัดเจน	- ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลการประสานงานในแต่ละส่วนงาน ที่ชัดเจน - ขาดเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. ยังไม่สามารถประสานงานให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันได้ทัน	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพิ่มเติมในแต่ละส่วนงาน ร่วมประสานกับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. และกำชับให้ปฏิบัติงานโดยเคร่งครัด - ดำเนินการงานศูนย์ข้อมูลข่าวสารให้ชัดเจนมากขึ้น	สำนักปลัดและทุกกอง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๖. การลดปัญหาภาวะโลกร้อน วัตถุประสงค์ - เพื่อลดปริมาณก๊าซเรือนกระจก อันเป็นสาเหตุทำให้เกิดภาวะโลกร้อน	- ปริมาณก๊าซเรือนกระจกสะสมในชั้นบรรยากาศเป็นจำนวนมาก - ยังมีประชาชนกำจัดขยะไม่ถูกริธี ไม่มีพื้นที่ทิ้งขยะ ภาชนะทิ้งขยะ รบบริการเก็บขยะ ไว้บริการประชาชน - ยังมีการเผาป่า หญ้า และที่นาเมื่อหมดฤดูกาลเก็บเกี่ยวผลผลิต	- การปลูกต้นไม้เพื่อดูดซับคาร์บอนไดออกไซด์ - การลดการเผาขยะ โดยการนำกลับมาใช้ใหม่และการฝังกลบแทนการเผา การหมักทำปุ๋ยชีวภาพ - โครงการธนาคารขยะของแต่ละหมู่บ้าน	- การปลูกต้นไม้เพื่อดูดซับคาร์บอนไดออกไซด์มีปริมาณเฉลี่ยเพิ่มขึ้น จากการติดตามประเมินผลการปลูกต้นไม้ของประชาชน - การนำขยะกลับมาใช้ใหม่และการฝังกลบแทนการเผา การหมักทำปุ๋ยชีวภาพสามารถลดปริมาณขยะได้ - การจัดทำโครงการธนาคารขยะช่วยลดปริมาณขยะในชุมชนได้มากขึ้น	- ปริมาณก๊าซเรือนกระจกยังคงสะสมในชั้นบรรยากาศเป็นจำนวนมากทำให้เกิดภาวะโลกร้อน - ยังมีการเผาป่า หญ้า วัชพืชและที่นาเมื่อหมดฤดูกาลเก็บเกี่ยวผลผลิต	- รมรณรงค์ให้ประชาชนร่วมกันปลูกต้นไม้ในทุกหมู่บ้าน และพื้นที่สาธารณะประโยชน์ - แนะนำให้ประชาชนนำขยะไปทิ้งอย่างถูกต้อง - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วม - ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการธนาคารขยะเพิ่มขึ้น เพื่อผลักดันให้ปัญหาขยะในชุมชนลดน้อยลง และสร้างรายได้ในชุมชนได้อย่างต่อเนื่อง	สำนักงานผู้รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๗. โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการรับมือ ควบคุมและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคให้เล็ดลอดออกซึ่งเกิดจากกลุ่มเป้าหมายเป็นพาหะ - เพื่อควบคุมและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคพิษสุนัขบ้า - เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการรับมือ ควบคุมและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	- งบประมาณในการจัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการป้องกันโรคอย่างถูกต้องมีจำกัด - งบประมาณในการควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้ามีจำนวนจำกัด - โรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป็นโรคใหม่ที่แพร่ระบาดไปทั่วโลก สามารถควบคุมได้ยาก	- ฝ่ายระวังป้องกันและติดตามการระบาดของโรคเป็นโรคเป็นระยะๆ - การสำรวจจำนวนสุนัขและแมวในพื้นที่ - ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ รมรจค ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโรค อันตรายของโรค และวิธีการป้องกันโรคร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ - การควบคุมหรือกำจัดพาหะนำโรค	- การเฝ้าระวังป้องกันและติดตามการระบาดของโรค เป็น การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ก็ยังต้องมีการควบคุมต่อไป - การสำรวจจำนวนสุนัขและแมวทำให้สามารถเตรียมความพร้อมที่จะรับมือกับโรคพิษสุนัขบ้า - การประชาสัมพันธ์โรคพิษสุนัขบ้า - การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป็นโรคใหม่ที่แพร่ระบาดไปทั่วโลก สามารถควบคุมได้ยาก	- ประชาชนบางส่วนไม่ให้ความสนใจและตระหนักถึงภัยของโรคติดต่อ - ขาดความร่วมมือในการควบคุมกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นพาหะนำโรค - งบประมาณในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคมีจำกัด	- จัดกิจกรรมเดินรณรงค์ประชาสัมพันธ์การป้องกันโรค - จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ - จัดตั้งงบประมาณเพื่อป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้เพียงพอ	สำนักงานผู้รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๘. การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อป้องกันและบรรเทาภัย แล้ง อุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย ลดความสูญเสียที่เกิดขึ้นจาก ภัยพิบัติ	- งบประมาณในการจัดซื้อ อุปกรณ์ที่ใช้ในการบรรเทา สาธารณภัย ไม่เพียงพอกับ ความต้องการ - ภัยธรรมชาติต่างๆ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัยและวาต ภัย เป็นภัยที่ไม่สามารถ ควบคุมได้ - ขาดเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ ด้านการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	- การตั้งงบประมาณ ในการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย - การจัดทำแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ประจำปี	- มีการตั้งงบประมาณใน การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยที่เพียงพอกับ ความต้องการ บุคลากร ด้านอื่นๆ ยังสามารถ รับผิดชอบงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ได้ดีแม้ว่าจะไม่มีบุคลากร ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย โดยตรง - แผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ครอบคลุมเหมาะสมกับ สภาพพื้นที่ แต่ขาดการ ฝึกซ้อมแผนที่เพียงพอ	- ภัย ธรรมชาติ ต่างๆ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัยและ วาตภัย เป็น ภัยที่ไม่ สามารถ ควบคุมได้ - ยังขาด เจ้าหน้าที่ ด้านการ ป้องกันและ บรรเทาสา ธารณภัย	- ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมและดำเนินการ ฝึกซ้อม ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยเพื่อ เตรียมความพร้อมในการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย - จัดทำแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ภายในตำบล ให้มีความ ครอบคลุมเหมาะสมกับ สภาพพื้นที่ ปฏิบัติและ ฝึกซ้อมให้เป็นไปตาม แผนอย่างเคร่งครัด	สำนักงาน ผู้รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลตงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๙. การดำเนินการป้องกันและ แก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในเขตพื้นที่ป้องกันไม่ใ้ เกิดปัญหาอาชญากรรม โครงการมตลดจนสนองนโยบาย ของรัฐบาลในการป้องกันและ แก้ไขปัญหายาเสพติดอันเป็น ปัญหาสำคัญของประเทศชาติ	- เนื่องจากเยาวชนเป็น วัยที่กระตือรือร้น ถูกชักจูง ได้ง่ายและอยากรู้อยาก ทดลอง - ขาดความรู้ความ เข้าใจในพิษภัยของ ยาเสพติด - ผู้ปกครองขาดความ ร่วมมือในการ สอดส่องดูแล พฤติกรรมบุตรหลาน เมื่อเด็กติดยาที่เมื่อก่อน ที่จะเปิดเผยข้อมูล	- แผนปฏิบัติการป้องกัน และแก้ไขปัญหายา เสพติดในตำบล - การเฝ้าระวังการระบาดของ ของยาเสพติดในเขตพื้นที่ จากกลุ่มเสี่ยง - จัดโครงการฝึกอบรมให้ ความรู้ส่งเสริมอาชีพ จัดการแข่งขันกีฬาด้านยา เสพติด ให้ความรู้เกี่ยวกับ การป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติดในชุมชน	- การจัดทำแผน ปฏิบัติการป้องกัน และแก้ไขปัญหายา เสพติดภายในตำบล สามารถชี้ให้เห็นทิศทาง ทางการปฏิบัติงานใน การป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด เป็น การควบคุมที่เพียงพอ ในระดับหนึ่ง แต่ก็ยัง มีความเสี่ยง จาก สภาพแวดล้อม ภายนอกที่ยากแก่การ ควบคุม	- เนื่องจากเยาวชน เป็นวัยที่กระตือรือร้น ถูกชักจูงได้ง่าย อยากรู้อยาก ทดลอง - ขาดความรู้ความ เข้าใจในพิษภัยของ ยาเสพติด - ยาเสพติดมีการ แพร่ระบาดเป็น จำนวนมากและเขต พื้นที่ตำบลเป็นเขต ชุมชนที่ป้องกัน ชุมชนที่ป้องกัน แพร่ระบาดได้ ค่อนข้างยาก	- จัดทำป้ายและสื่อ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ โทษภัยของยาเสพติด - จัดกิจกรรมเดินรณรงค์ ต่อต้านยาเสพติดภายใน ชุมชน - จัดอบรมให้ความรู้ เกี่ยวกับยาเสพติดแก่ นักเรียนและเยาวชนใน ชุมชน ปลุกจิตสำนึกที่ดี - สักรวจข้อมูลผู้ติดยาเสฟ ติในชุมชนและ ประเมินผลการรระบาด	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลคงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมด้านงานการเงิน เกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย งบประมาณ และการลงทะเบียน รายจ่ายตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การทำฎีกาเบิก จ่ายเงินและเพื่อควบคุมการ เบิกจ่ายงบประมาณถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงินการเบิกจ่ายเงินและการ ตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ จัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงินใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-lass มี ความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	๑. มีการโอนงบประมาณ รายจ่ายประจำปี (โอนลด- โอนเพิ่ม) ระหว่างปีอยู่ ตลอดเวลาทำให้ไม่ สามารถทำการจัดซื้อจัด จ้างได้ตามแผนการจัดซื้อ จัดจ้างได้ ๒. มีพื้นที่ในการจัดเก็บฎีกา เบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอ เนื่องจากในแต่ละปีมีฎีกา เบิกจ่ายเงินเพิ่มขึ้นทุกปี ๓. หน่วยงานผู้เบิกจ่ายขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบและหนังสือสั่งการ ในการเบิกจ่ายเงินแต่ละ เรื่อง	- ตรวจสอบ งบประมาณก่อน ก่อนจัดทำโครงการ เพื่อไม่ให้เกิดปัญหา การเบิกจ่ายใน ภายหลัง และกรณี งบประมาณไม่ เพียงพอ - จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องกับการ เบิกจ่ายเงิน เข้ารับ การอบรมเพื่อ พัฒนาความรู้	- มีการโอน งบประมาณ บ่อยครั้งและไม่ตรง ตามหมวดรายจ่าย - สอบทานการเบิก จ่ายเงินให้เป็นไป ตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิก จ่ายเงินให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิก จ่ายเงินในแต่ละ รายการ	- มีการโอน งบประมาณ รายจ่าย ประจำปี (โอน ลด-โอนเพิ่ม) ระหว่างปีอยู่ ตลอดเวลาทำให้ ไม่สามารถ ทำการจัดซื้อจัด จ้างได้ตาม แผนการจัดซื้อ จัดจ้างได้ - หน่วยงานผู้ เบิกจัดทำ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายเงินไม่ ครบถ้วน	๑. ตรวจสอบ งบประมาณก่อนจัดทำ โครงการหรือก่อนเบิกจ่าย งบประมาณในแต่ละ โครงการ ๒. แจ้งให้หน่วยงาน ผู้เบิกจัดทำทะเบียนคุม งบประมาณของตนเอง เพื่อป้องกันการผิดพลาด ทางด้านงบประมาณก่อน จัดทำโครงการ ๓. ให้หน่วยงานย่อยแต่ละ กองตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความถูกต้อง และเจ้าหน้าที่การเงินสอบ ทานเอกสารตามขั้นตอน ก่อนดำเนินการเบิก จ่ายเงิน	งานการเงิน/ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทองใต้
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง มีอยู่	ที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑๑.ด้านการบันทึกบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดทำบัญชีในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน เช่น รายงานสถานะการเงินประจำวัน รายงานงบการเงินประจำเดือน รายงานงบการเงินประจำปี เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบ สถานการณ์คลัง ที่ถูกต้องเป็น ปัจจุบันและเพื่อเป็นข้อมูลหลัก ให้ผู้บริหารพิจารณาตัดสินใจ บริหารกิจการโครงการ ต่าง ๆ ได้อย่างไม่ผิดพลาด เพราะผู้บริหาร ได้ทราบสถานะ ทางการเงินที่ถูกต้อง	- มีการเปลี่ยนแปลง รูปแบบงบการเงินของ อป. ทำให้ต้องใช้เวลา ศึกษารูปแบบและวิธีการ บันทึกบัญชี การจัดทำงบ การเงินในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพิ่มเติมตลอดเวลา - มีการเพิ่มระบบบัญชี คิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน แต่เจ้าหน้าที่ยังไม่ รับทราบแนวปฏิบัติที่ ชัดเจน ยังต้องศึกษาแนว ทางการปฏิบัติเพิ่มเติม ตลอดเวลา	- เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบตรวจงาน การทำงานอย่าง สม่ำเสมอ ตรวจสอบ เงินเข้าบัญชีทุกวัน - จัดทำรายงานเงิน คงเหลือประจำวัน ทุกวัน - จัดทำบัญชีใน ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-Lass ถูกต้อง ตรงกับ เอกสารด้านรับเงิน และด้านการเบิก จ่ายเงิน	-การจัดทำบัญชีอยู่ใน เกณฑ์ที่สามารถปฏิบัติงาน ประจำเดือนได้ทันตาม ระเบียบกำหนดพร้อม รายงานได้ทันเวลา - การจัดเก็บฎีกาสารณ จัดเก็บได้ตั้งแต่นั้น สมบูรณ์ในทุกเดือน - การจัดทำบัญชีตาม ระบบคอมพิวเตอร์ สามารถจัดทำสำเร็จ	- การจัดทำบัญชีระบบ คอมพิวเตอร์เกิดปัญหา จากปัจจัยภายนอก คือ สภาพอากาศ เกิดพายุ ทำให้ไฟฟ้าดับตลอดทั้ง วัน และทำให้ระบบ อินเทอร์เน็ตเกิดปัญหา ใช้งานไม่ได้ - ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ มีการ ปรับปรุงบ่อยครั้งทำให้ การปฏิบัติงานต้อง ศึกษาแนวทางการ ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง	- ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการ ฝึกอบรม เพิ่มเติม เพื่อให้ สามารถ ทำงานใหม่ ประสิทธิภาพ และสามารถ จัดทำงานได้ ถูกต้องและ ทันเวลา	งานบัญชี/ กองคลัง	

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑๒. ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้งานพัฒนาการจัดเก็บรายได้ มีวิธีการและหลักการการจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษีและถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บส่งลงบัญชีครบก้อน เร่งรัดจัดเก็บรายได้ และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระให้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องและเป็นธรรม	- มีการยกเลิกการจัดเก็บภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ และได้ให้จัดเก็บภาษีใหม่ ตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ ทำให้เกิดความล่าช้าและต้องทำความเข้าใจกับประชาชนใหม่ทั้งหมด	- การจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์พันธ์การชำระภาษี การปิดประกาศ - ประชาสัมพันธ์ถึงวิธีการเสียภาษีและการประเมินภาษีประจำปี - ออกพื้นที่ประเมินภาษีใหม่ทั้งหมดพร้อมทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ อบต.	- ประชาชนเข้าใจถึงการจัดเก็บภาษีของ อบต. มากขึ้น และให้ความร่วมมือในการชำระภาษีมากยิ่งขึ้น	- ประชาชนยังไม่เข้าใจถึงแนวทางการจัดเก็บภาษีตาม พ.ร.บ. ค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ - ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่างๆ ของ อบต. ยังไม่สามารถนำมาใช้ในการจัดเก็บให้เกิดรายได้ให้แก่ อบต. ได้	- มีจัดปรับปรุงแผนที่ภาษีเพื่อให้ได้ข้อมูลการชำระภาษีที่เป็นปัจจุบันและสามารถลดขั้นตอนการทำงานให้เร็วขึ้น ลดปัญหาการทับซ้อนของการถือครองที่ดินและปัญหาเขตพื้นที่ใกล้เคียงพร้อมทั้งตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน - ประกาศใช้ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่างๆ ของ อบต. ให้สามารถนำมาจัดเก็บรายได้ต่อไป - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเตรียมจัดทำแผนที่ภาษีตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและสามารถนำมาปฏิบัติงานได้จริงในปีถัดไป	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้/กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑๓. ภารกิจรวมด้านงานพัฒนา ทรัพยากร วิสาหกิจ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานที่ ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐	- จากการที่ อบต.ต้อง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม ระเบียบว่าพัสดุฉบับใหม่ทำให้ เกิดข้อผิดพลาดจากการ ปฏิบัติงาน และการจัดซื้อจัด จ้างต้องผ่านระบบ egp ตั้งแต่จำนวนเงิน ๕,๐๐๐ บาท ทำให้เกิดปัญหาในการ ทำงานเนื่องจากระบบ อินเทอร์เน็ตและสภาพ อากาศ	๑. ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการ คลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร ๔. มีผู้อำนวยการกอง คลังติดตามและสอบทาน ๕. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน ตรวจสอบและ เสนอแนะ	- หน่วยงานผู้เบิกจ่าย ขาดความเข้าใจใน พ.ร.บ.การจัดซื้อจัด จ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ มีการเปลี่ยนแปลง ของกฎหมายใหม่ ที่ต้องปฏิบัติตาม - วางแผนการพัฒนา บุคลากรทุกกอง/ สำนักทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบฯ พ.ร.บ.ที่ เกี่ยวข้องกับการพัสดุ ทำให้เกิด ข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน บ่อยครั้ง จะต้องแก้ไข	๑. มีการเร่งรัด จัดซื้อจัดจ้างและ ปริมาณงานมาก ทำให้เกิด อุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน ๒. มีการ ปรับปรุง ปรับเปลี่ยน เกี่ยวกับระเบียบ งานพัสดุฉบับ ปัจจุบัน	๑. วางแผนการ พัฒนาบุคลากร ทุกกอง/สำนัก ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับ ความรู้ความ เข้าใจใน ระเบียบฯ พ.ร.บ.ที่ เกี่ยวข้องกับ งานพัสดุฉบับ ปัจจุบัน	งานทะเบียน ทรัพยากร และพัสดุ / กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑๔. กระบวนการ การพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามโครงการ อาหารกลางวัน และการพัฒนา ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้มีคุณภาพในด้านการจัดหา อาหารสำหรับเด็ก	- การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กด้าน ภาวะโภชนาการและ การประกอบอาหารยัง ไม่ได้มาตรฐาน เท่าที่ควร - บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในด้านการ จัดทำบัญชี การเบิก จ่ายเงิน และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ตามภารกิจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ชัดเจน ๒. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๓. มีแผนการพัฒนา บุคลากรอย่าง ต่อเนื่อง ๔. มีการติดตามการ จัดทำรายการ อาหารและการ ประกอบอาหาร สำหรับเด็กเป็น ระยะๆ	- การควบคุม ภายในที่มีอยู่มี ความเพียงพอ และ สำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ด้านภาวะ โภชนาการและการ ประกอบอาหารยัง ไม่ได้มาตรฐาน - บุคลากร ครู ยังไม่ มีความรู้ความเข้าใจ ระเบียบฯ ด้าน การเงิน การบัญชี การพัสดุ ทำให้การ เบิกจ่ายเงินและ การจัดทำบัญชี อาหารและการ ประกอบอาหาร สำหรับเด็กเป็น ระยะๆ	- การดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านภาวะ โภชนาการและการ ประกอบอาหารยัง ไม่ได้มาตรฐาน - บุคลากร ครู ยังไม่ มีความรู้ความเข้าใจ ระเบียบฯ ด้าน การเงิน การบัญชี การพัสดุ ทำให้การ เบิกจ่ายบางครั้งมี ข้อผิดพลาด	๑. แจ้งกำชับผู้รับจ้าง ประกอบอาหารศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก จัดทำรายงาน อาหารและประกอบอาหาร สำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ ถูกต้องลักษณะ ๒. ปีงบประมาณรายการ อาหารและจำนวนหรือ ปริมาตรวัตถุดิบที่ใช้ ประกอบอาหารในแต่ละวัน ๓. ติดตามประเมินการ จัดทำรายการอาหารและ การประกอบอาหารสำหรับ เด็ก เป็นระยะๆ ๔. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมด้านการเงิน การ บัญชีและการพัสดุ	ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก/กอง การศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑๕. การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ มีการเบิกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	- ประชาชนยังไม่เข้าใจระเบียบเกี่ยวกับ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ กรณีที่มีผู้เสียชีวิตและ การมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับแทน - การย้ายที่อยู่ ผู้รับเงินไม่มา แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ นำหน้าที่ที่รับผิดชอบ ได้รับทราบ เพื่อประสานงานกับ หน่วยงานรับช่วงจ่าย ทำให้มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อน	๑. ทำทะเบียนผู้รับเงินเบี้ยยังชีพ ๒. ตรวจสอบสถานะผู้รับเบี้ยยังชีพรายเดิม และรับลงทะเบียนผู้รับเงินรายใหม่	- ติดตามประเมินผลจากการลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ - มีการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ โดยผู้ตรวจสอบภายใน	- ผู้สูงอายุมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นทุกปีเป็นจำนวนมาก มีการย้ายที่อยู่บ่อยครั้ง พบปัญหาในด้านการรับลงทะเบียน - การย้ายที่อยู่ ผู้รับเงินไม่มาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้รับทราบ เพื่อประสานงานกับหน่วยงานรับช่วงจ่าย ทำให้มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อน - การจัดเก็บเอกสารการรับลงทะเบียนยังไม่เรียบร้อย	๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบคุณสมบัติผู้มีสิทธิรับเงินหรือผู้ดูแล ให้ถูกต้องชัดเจนก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ๒. ตรวจสอบและตรวจทานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพโดยละเอียดก่อนการดำเนินการเบิกจ่าย ให้ผู้สูงอายุแจ้งยืนยันชื่อและหมายเลขบัญชีธนาคารก่อนการดำเนินการจ่ายโอนธนาคาร เพื่อยืนยันสถานะของบัญชี ๓. ตรวจสอบข้อมูลรายชื่อผู้มีสิทธิให้ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ อย่างสม่ำเสมอ	กองสวัสดิการสังคมฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑๖. การดำเนินงาน โครงการเศรษฐกิจชุมชน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงาน โครงการเศรษฐกิจชุมชน มีการดำเนินงานโครงการ เศรษฐกิจชุมชนเป็นไปตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. มีลูกหนี้เงินลงทุน โครงการเศรษฐกิจ ชุมชนที่ผิดนัดชำระ หนี้ค้างเกินกำหนด ชำระจำนวนมาก ๒. ผู้กู้ยืมเงินลงทุน โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน ไม่ ดำเนินการตาม วัตถุประสงค์ของ โครงการที่กู้ยืม เงินลงทุน	๑. มีการทำหนังสือ ติดตามทวงถามให้ มาชำระหนี้ ๒. มีการประชุม ชี้แจงกลุ่มที่ผิดนัด ชำระหนี้ค้างเกิน กำหนดชำระ ให้รับ ดำเนินการชำระหนี้ ให้ครบตามสัญญา โดยเร็ว ๓. ประชาสัมพันธ์ งานส่งเสริมอาชีพ และเงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน	๑. เร่งรัดติดตามกลุ่ม ลูกหนี้เศรษฐกิจ ชุมชนรายที่ค้าง ๒. มีการประชุม กลุ่มที่มีปัญหาที่ไม่ สามารถดำเนินการ ชำระหนี้ในนามกลุ่ม ได้ ภายในระยะเวลา ที่กำหนดตามสัญญา	๑. มีกลุ่มที่ผิดนัด ชำระหนี้ค้างเกิน กำหนดชำระเพิ่ม มากขึ้น ๒. กลุ่มอาชีพหรือ กลุ่มเกษตรกร ไม่ให้ ความสำคัญกับการ ดำเนินงานตาม วัตถุประสงค์ของ โครงการที่กู้ยืม เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน ทำให้ การดำเนินงานไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของโครงการ	๑. คณะกรรมการต้องพิจารณา กลั่นกรองโครงการของกลุ่มที่ขอ กู้ยืมเงินทุน ถึงเหตุผลความจำเป็น ความเหมาะสม และความเป็นไปได้ ของโครงการก่อนอนุมัติให้กลุ่ม อาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืม เงินทุน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพร้อม ด้วยคณะกรรมการออกตรวจนิเทศ โครงการของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่ม เกษตรกร ที่ได้กู้ยืมเงินทุน เพื่อ สนับสนุน ส่งเสริม การดำเนินงาน ของกลุ่มให้ประสบความสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง	กอง สวัสดิการ สังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑๗. กิจกรรมด้านการบริหาร กิจการประปาหมู่บ้าน วัตถุประสงค์ - เพื่อควบคุมการบริหารกิจการ ประปาหมู่บ้านให้สามารถบริหาร จัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถดูแลตนเองได้ไม่ขาดทุน - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. การดำเนินการ จัดเก็บเงินรายได้ค่า น้ำประปาและการ นำเงินฝากธนาคาร ยังไม่เป็นไปตาม ระเบียบ ๒. การบริหาร จัดการน้ำประปา บางหมู่บ้านยัง ประสบปัญหา ขาดทุนอย่าง ต่อเนื่อง	๑. แจ้งให้ คณะกรรมการ บริหารกิจการ ประปาหมู่บ้าน หมู่บ้านนำส่งรายงาน บัญชีรายได้และ รายจ่ายค่าน้ำประปา หมู่บ้านประจำเดือน ให้ อบต.ตรวจสอบ ๒. ตรวจสอบผล การดำเนินงานด้าน การบริหารกิจการ ประปาหมู่บ้าน	๑. คณะกรรมการ บริหารกิจการ ประปาหมู่บ้านยัง ขาดความเข้าใจใน ด้านการรับเงิน และนำเงินฝาก ธนาคาร การถือ เงินสดในมือกรรม ที่จะต้องปฏิบัติให้ เป็นไปตามระเบียบ และข้อบังคับฯ	๑. การบริหารกิจการ ประปาหมู่บ้าน บาง หมู่บ้านยังประสบ ปัญหาการขาดทุน อย่างต่อเนื่อง ไม่ สามารถดูแลตนเอง ได้ ต้องขอรับ งบประมาณ สนับสนุนจาก อบต. ในด้านการซ่อมบำรุง กรณีประปาหมู่บ้าน ชำรุด ใช้งานไม่ได้	๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานกิจการ ประปา ดำเนินการ ติดตามผลการดำเนินงาน และสาเหตุของการชำรุด ของประปาหมู่บ้านแต่ละ หมู่บ้านเพื่อนำมาวิเคราะห์ หาแนวทางการแก้ไข ๒. ให้คำแนะนำปรึกษา เกี่ยวกับการดำเนินการ จัดเก็บรายได้และใช้จ่ายเงิน	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลตงหม้อทองใต้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมียู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑๘. กิจกรรมด้านพัฒนาด้านการ ตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ - การวางแผนการตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตรวจสอบ - การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ - การติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบ ด้าน การเงิน การบัญชี การพัสดุ และการ ดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากรและ งบประมาณอย่างประหยัดและคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑. ผู้ตรวจสอบ ภายในยังขาด ความรู้ ความ ขำนาญในด้าน ข้อกฎหมาย ระเบียบต่างๆ เนื่องจาก ระเบียบ กฎหมายและ หนังสือสั่งการมี การปรับเปลี่ยน ใหม่อยู่ ตลอดเวลา ทำ ให้ต้องศึกษา ข้อมูลอย่าง ต่อเนื่อง	๑. มีการเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อความรู้ และความเข้าใจใน ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๒. วางแผนการ ตรวจสอบให้มีความ เหมาะสม และครอบคลุม ทุกเรื่อง เพื่อให้ ทราบปัญหาและแนว ทางการแก้ไขปัญหา สร้างความรู้ความ ขำนาญด้านการ ปฏิบัติงาน	๑. เสนอรายงาน ร่างรายงานผล การตรวจสอบให้ หน่วยงานรับทราบ ปัญหาและ ข้อเสนอแนะ ก่อนการเสนอ รายงานผลการ ตรวจสอบให้ ตรวจสอบให้ ผู้บริหารทราบ ๒. ศึกษาหนังสือ สั่งการ ระเบียบ ๓. อย่างต่อเนื่อง เป็นประจำทุก วัน	๑. เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายในมี เพียงคนเดียวต้องทำ การตรวจสอบ รวม ๑๐ หน่วยรับตรวจ ทำให้การปฏิบัติงาน เกิดความล่าช้า เพราะ แต่ละเรื่องต้องใช้ ความละเอียดและ แม่นยำในการออก รายงานผลการ ตรวจสอบ และการให้ ข้อเสนอแนะให้เป็นไป ตามระเบียบฯ	๑. ผู้ตรวจสอบภายใน เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่ม ความรู้เพื่อใช้เป็นแนว ทางในการปฏิบัติงาน ๒. ศึกษาข้อมูล ระเบียบ หนังสือสั่งการและข้อ กฎหมายอย่างสม่ำเสมอ ๓. วางแผนการ ตรวจสอบให้มีความ เหมาะสมทั้งในด้าน ระยะเวลาการตรวจสอบ และความเสียหายของแต่ ละหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านการตรวจสอบมี ประสิทธิภาพมากขึ้น	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....
(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตงหม้อทองใต้
วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

๓. หนังสือรับรองการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

ของ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบล)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การ กำกับดูแลของนายอำเภอบ้านม่วง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน พร้อมการปรับปรุงการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายณรงค์ฤทธิ์ สุวรรณไตร)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไปสรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานสารบรรณ

- ส่วนงานต่างๆ ยังไม่มีการตรวจสอบและจัดทำบัญชีเอกสารที่จะขอทำลาย ทำให้ยังมีความเสี่ยงในการจัดเก็บเอกสารที่มีปริมาณมากขึ้นทุกๆปี ที่ยังต้องติดตามควบคุม

๑.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่าย

- ความไม่ชัดเจนในการใช้จ่ายงบประมาณ ทำให้มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ หลายครั้ง

๑.๓ การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

- การเสนอความต้องการของประชาชนในแต่ละหมู่บ้านไม่ครอบคลุมทั่วถึง การเสนอโครงการยังคงมาจากความคิดของประชาชนส่วนน้อย โครงการตามแผนพัฒนาจึงไม่อาจตอบสนองความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง

๑.๔ การแก้ไขปัญหาเรื่องรื้อโรงเรียนรื้อทุกซ์

- ประชาชนไม่รื้อทุกซ์ผ่านช่องทางที่ อบต.จัดไว้ให้โดยตรง แต่ไปรื้อทุกซ์ผ่านหน่วยงานอื่นทำให้เกิดความล่าช้าในการแก้ไขปัญหา และอาจไม่ได้รับการช่วยเหลือหากไม่มีการประสานงานจากหน่วยงานที่รับเรื่อง การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนอาจมีผู้ได้รับผลกระทบจากการแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้น

๑.๕ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร

- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลการประสานงานข้อมูลข่าวสารในแต่ละส่วนงานในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. ยังไม่สามารถประสานงานให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันได้ทันและชัดเจน

๑.๖ การลดปัญหาภาวะโลกร้อน

- ปริมาณก๊าซเรือนกระจกยังคงสะสมในชั้นบรรยากาศเป็นจำนวนมากทำให้เกิดภาวะโลกร้อน ยังมีการเผาป่าหญ้า วัชพืชและที่นาเมื่อหมดฤดูกาลเก็บเกี่ยวผลผลิต

๑.๗ โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ

- ประชาชนบางส่วนไม่ให้ความสนใจและตระหนักถึงภัยของโรคติดต่อ ขาดความร่วมมือในการควบคุมกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นพาหะนำโรค ขาดความร่วมมือนในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคมียุงกัด

๑.๘ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ภัยธรรมชาติต่างๆ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัยและวาตภัย เป็นภัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ เจ้าหน้าที่ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่

๑.๙ การดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ยาเสพติดมีการระบาดเป็นจำนวนมากในชุมชน ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในพิษภัยของยาเสพติด ผู้ปกครองขาดความร่วมมือในการสอดส่องดูแลพฤติกรรมบุตรหลาน เมื่อเด็กติดยาก็ไม่กล้าที่จะเปิดเผยข้อมูล เจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการมาตรการเด็ดขาดในการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการลงทะเบียนรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี (โอนลด-โอนเพิ่ม) ระหว่างปีอยู่บ่อยครั้งทำให้ไม่สามารถทำการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน

๑.๑๑ ด้านการบันทึกบัญชี

- การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์เกิดปัญหาจากปัจจัย ภายนอก คือ สภาพอากาศ เกิดพายุ หรือเกิดกระแสไฟฟ้าขัดข้องบ่อยครั้ง ทำให้ไฟฟ้าดับบ่อยตลอดทั้งวันส่งผลให้ระบบอินเตอร์เน็ตเกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีการปรับปรุงอยู่บ่อยครั้งทำให้การปฏิบัติงานต้องศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๑.๑๒ ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ประชาชนยังไม่เข้าใจแนวทางการจัดเก็บภาษี ตาม พ.ร.บ.ค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่างๆ ของ อบต.ยังไม่สามารถนำมาใช้ในการจัดเก็บภาษีให้เกิดรายได้ให้แก่หน่วยงานได้

๑.๑๓ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

- มีการเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุใหม่ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องแก้ไข

๑.๑๔ กระบวนการ การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามโครงการอาหารกลางวัน และด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ

- การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน บุคลากรครูยังไม่มีความรู้ความเข้าใจระเบียบฯ ด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุทำให้การเบิกจ่ายมีข้อผิดพลาดอยู่บ่อยครั้ง

๑.๑๕ การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ

- ผู้สูงอายุมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นทุกปีเป็นจำนวนมาก มีการย้ายที่อยู่ระหว่างปีบ่อยครั้งทำให้เกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน การย้ายที่อยู่ ผู้รับเงินไม่มาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้รับทราบเพื่อประสานงานกับหน่วยงานรับช่วงจ่ายทำให้มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อน การจัดเก็บเอกสารการรับลงทะเบียนยังไม่เรียบร้อยและเป็นระบบ

๑.๑๖ การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- มีกลุ่มที่ผิวนิดชำระหนี้ค้างเกินกำหนดชำระเพิ่มมากขึ้น กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

๑.๑๗ กิจกรรมด้านการบริหารกิจการประปาหมู่บ้าน

- การบริหารกิจการประปาหมู่บ้านบางหมู่บ้านยังประสบปัญหาการขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ไม่สามารถดูแลตนเองได้ ต้องขอรับงบประมาณสนับสนุนจาก อบต.ในด้านการซ่อมบำรุงกรณีประปาหมู่บ้านชำรุดใช้งานไม่ได้

๑.๑๘ กิจกรรมการพัฒนาด้านการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียวต้องทำการตรวจสอบรวม ๑๐ หน่วยรับตรวจ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า เพราะแต่ละเรื่องต้องใช้ความละเอียดและแม่นยำในการออกรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อเสนอแนะให้เป็นเป็นไปตามระเบียบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานสารบรรณ

- ควบคุมดูแลและกำกับให้แต่ละส่วนงานดำเนินการตรวจสอบและทำลายเอกสารเก่าที่เก็บครบระยะเวลาที่สามารถทำลายได้ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทางระบบอินเตอร์เน็ตทุกวัน จัดทำทะเบียนคุมแฟ้มหนังสือราชการอย่างชัดเจน

๒.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่าย

- ประเมินความเหมาะสม ความคุ้มค่า และประหยัดของวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้ก่อนดำเนินการตามโครงการ จัดทำงบประมาณให้เพียงพออย่างถูกต้องและใช้ตามที่กำหนดเท่านั้น ตั้งงบประมาณเผื่อไว้ในแผนงานที่ไม่แน่นอนซึ่งมีการใช้งบประมาณที่ไม่อาจคาดหมายล่วงหน้าได้

๒.๓ การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงประโยชน์และความสำคัญของการแสดงความคิดเห็นในการเข้าร่วมประชาคมอย่างต่อเนื่อง ประสานความร่วมมือจาก กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชน ในการจัดประชุมประชาคมอย่างสม่ำเสมอ ใช้ประโยชน์ที่ได้จากประชาคมมาพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ การแก้ไขปัญหาเรื่องราวร้องเรียนร้องทุกข์

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบถึงช่องทางการร้องทุกข์ของ อบต.ที่จะสามารถรับทราบปัญหาและแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนในพื้นที่ได้ทันที ให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของส่วนรวมและไม่ละเลยการชี้แจงปัญหาและอุปสรรคในการแก้ไขปัญหาให้ผู้ได้รับผลกระทบทราบ และเข้าใจถึงสาเหตุและมีวิธีการแก้ไขเยียวยาผู้เดือดร้อนนั้น

๒.๕ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร

- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพิ่มเติมในแต่ละส่วนงาน ร่วมประสานกับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต.และกำชับให้ปฏิบัติงานโดยเคร่งครัด ดำเนินการงานศูนย์ข้อมูลข่าวสารให้ชัดเจนมากขึ้น

๒.๖ การลดปัญหาภาวะโลกร้อน

- รณรงค์ให้ประชาชนร่วมกันปลูกต้นไม้ในทุกหมู่บ้านและพื้นที่สาธารณะประโยชน์ แนะนำให้ประชาชนเลิกปลูกตอซังข้าวแทนการเผาที่นาแทน ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วมโครงการธนาคารขยะเพิ่มขึ้น เพื่อผลักดันให้ปัญหาขยะในชุมชนลดน้อยลง และสามารถสร้างรายได้ในชุมชนได้อย่างต่อเนื่อง

๒.๗ โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ

- จัดกิจกรรมเดินรณรงค์ประชาสัมพันธ์การป้องกันโรค จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ จัดตั้งงบประมาณเพื่อป้องกันและควบคุมโรคติดต่อให้เพียงพอ

๒.๘ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมและดำเนินการฝึกซ้อมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อเตรียมความพร้อมในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยภายในตำบล ให้มีความครอบคลุมเหมาะสมกับสภาพพื้นที่ ปฏิบัติและฝึกซ้อมให้เป็นไปตามแผนอย่างเคร่งครัด

๒.๙ การดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- จัดทำป้ายและสื่อประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษภัยของยาเสพติด จัดกิจกรรมเดินรณรงค์ต่อต้านยาเสพติดภายในหมู่บ้าน จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติดแก่นักเรียนและเยาวชนในชุมชน มีจิตสำนึกที่ดีไม่ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด สืบหาข้อมูลผู้ติดยาเสพติดในชุมชนและประเมินผลการระบาค ประสานความร่วมมือกับเจ้าหน้าที่ป้องกันอำเภอ เจ้าหน้าที่ตำรวจเพื่อติดตามแก้ไขปัญหายาเสพติดด้วย

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการลงทะเบียนรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- ตรวจสอบงบประมาณก่อนจัดทำโครงการหรือก่อนเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละโครงการ แจ้งให้หน่วยงานผู้เบิกจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณของตนเองเพื่อป้องกันการผิดพลาดทางด้านงบประมาณ ก่อนจัดทำโครงการ ให้หน่วยงานผู้เบิกแต่ละกองตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องแล้วเจ้าหน้าที่การเงินสอบทานเอกสารตามขั้นตอนก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน

๒.๑๑ ด้านการบันทึกบัญชี

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม เพื่อให้สามารถทำงานให้มีประสิทธิภาพและสามารถจัดทำงานได้ถูกต้องและทันเวลา

๒.๑๒ ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ปรับปรุงแผนที่ภาษีเพื่อให้ได้ข้อมูลการชำระภาษีที่เป็นปัจจุบันและสามารถลดขั้นตอนการทำงานให้เร็วขึ้น ลดปัญหาการทับซ้อนของการถือครองที่ดินและปัญหาพื้นที่ใกล้เคียงพร้อมทั้งตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน

- ประกาศใช้ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่างๆ ของอบต.ให้สามารถนำมาจัดเก็บรายได้ต่อไป
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเตรียมจัดทำแผนที่ภาษีตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและสามารถนำมาปฏิบัติงานได้จริงในปีถัดไป

๒.๑๓ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

- วางแผนการพัฒนาศูนย์พัสดุทุกกอง/สำนักทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พ.ร.บ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุด้านปัจจุบัน ตรวจสอบและจำหน่ายครุภัณฑ์ที่หมดอายุการใช้งาน และชำรุดออกจากทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามระเบียบต่อไป

๒.๑๔ กระบวนการ การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- แจ้งกำชับให้ผู้รับจ้างประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำรายการอาหารและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ ถูกสุขลักษณะ
- ปิดประกาศรายการอาหารและจำนวนหรือปริมาตรวัตถุดิบที่ใช้ประกอบอาหารในแต่ละวัน
- ติดตามประเมินการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะๆ
- ส่งบุคลากรครูเข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ

๒.๑๕ การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ

- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบคุณสมบัติผู้มีสิทธิรับเงินหรือผู้รับมอบอำนาจ หรือผู้ดูแลให้ถูกต้องชัดเจนก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน
- ตรวจสอบและตรวจทานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพโดยละเอียดก่อนการดำเนินการเบิกจ่าย ให้ผู้สูงอายุแจ้งยืนยันชื่อและหมายเลขบัญชีธนาคารก่อนการดำเนินการจ่ายโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อยืนยันสถานะของบัญชี
- ตรวจสอบข้อมูลรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินให้ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ อย่างสม่ำเสมอ

๒.๑๖ การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- คณะกรรมการต้องพิจารณากลั่นกรองโครงการของกลุ่มที่ขอกู้ยืมเงินทุน ถึงเหตุผลความจำเป็น ความเหมาะสม และความเป็นไปได้ของโครงการก่อนอนุมัติให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมเงินทุน
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพร้อมด้วยคณะกรรมการออกตรวจนิเทศโครงการของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร ที่ได้กู้ยืมเงินทุน เพื่อสนับสนุน ส่งเสริม การดำเนินงานของกลุ่มให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง

๒.๑๗ กิจกรรมด้านการบริหารกิจการประปาหมู่บ้าน

- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานกิจการประปาดำเนินการติดตามผลการดำเนินงาน และหาสาเหตุของการชำรุดของประปาหมู่บ้านแต่ละหมู่บ้านเพื่อนำมาวิเคราะห์หาแนวทางการแก้ไขปัญหา การขาดทุนของกิจการประปาหมู่บ้าน

๒.๑๘ กิจกรรมการพัฒนาด้านการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

- ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
- ศึกษาข้อมูล ระเบียบ หนังสือสั่งการและข้อกฎหมายอย่างสม่ำเสมอ
- วางแผนการตรวจสอบให้มีความเหมาะสมทั้งในด้านระยะเวลาการตรวจสอบและความเสี่ยงของแต่ละหน่วยรับตรวจเพื่อให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากขึ้น

๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ของ

ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลงหม้อทองใต้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

๑.๑ งานสารบรรณ

- ส่วนงานต่างๆ ยังไม่มีการตรวจสอบและจัดทำบัญชีเอกสารที่จะขอทำลาย ทำให้ยังมีความเสี่ยงในการจัดเก็บเอกสารที่มีปริมาณมากขึ้นทุกๆปี ที่ยังต้องติดตามควบคุม

๑.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่าย

- ความไม่ชัดเจนในการใช้จ่ายงบประมาณ ทำให้มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณหลายครั้ง

๑.๓ การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

- การเสนอความต้องการของประชาชนในแต่ละหมู่บ้านไม่ครอบคลุมทั่วถึง การเสนอโครงการยังคงมาจากความคิดของประชาชนส่วนน้อย โครงการตามแผนพัฒนาจึงไม่อาจตอบสนองความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง

๑.๔ การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์

- ประชาชนไม่ร้องทุกข์ผ่านช่องทางที่ อบต.จัดไว้ให้โดยตรง แต่ไปร้องทุกข์ผ่านหน่วยงานอื่นทำให้เกิดความล่าช้าในการแก้ไขปัญหา และอาจไม่ได้รับการช่วยเหลือหากไม่มีการประสานงานจากหน่วยงานที่รับเรื่อง การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนอาจมีผู้ได้รับผลกระทบจากการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น

๑.๕ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร

- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลการประสานงานข้อมูลข่าวสารในแต่ละส่วนงานในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. ยังไม่สามารถประสานงานให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันได้ทันและชัดเจน

๑.๖ การลดปัญหาภาวะโลกร้อน

- ปริมาณก๊าซเรือนกระจกยังคงสะสมในชั้นบรรยากาศเป็นจำนวนมากทำให้เกิดภาวะโลกร้อน ยังมีการเผาป่าหญ้า วัชพืชและที่นาเมื่อหมดฤดูกาลเก็บเกี่ยวผลผลิต

๑.๗ โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ

- ประชาชนบางส่วนไม่ให้ความสนใจและตระหนักถึงภัยของโรคติดต่อ ขาดความร่วมมือในการควบคุมกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายซึ่งเป็นพาหะนำโรค งบประมาณในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและควบคุมโรคมีจำกัด

๑.๘ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ภัยธรรมชาติต่างๆ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัยและวาตภัย เป็นภัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ เจ้าหน้าที่ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่

๑.๙ การดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ยาเสพติดมีการระบาดเป็นจำนวนมากในชุมชน ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในพิษภัยของยาเสพติด ผู้ปกครองขาดความร่วมมือในการสอดส่องดูแลพฤติกรรมบุตรหลาน เมื่อเด็กติดยาก็ไม่กล้าที่จะเปิดเผยข้อมูล เจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการมาตรการเด็ดขาดในการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณ และการลงทะเบียนรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี (โอนลด-โอนเพิ่ม) ระหว่างปีอยู่บ่อยครั้งทำให้ไม่สามารถทำการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ หน่วยงานผู้เบิกจัดทำเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน

๑.๑๑ ด้านการบันทึกบัญชี

- การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์เกิดปัญหาจากปัจจัย ภายนอก คือ สภาพอากาศ เกิดพายุ หรือเกิดกระแสไฟฟ้าขัดข้องบ่อยครั้ง ทำให้ไฟฟ้าดับบ่อยตลอดทั้งวันส่งผลให้ระบบอินเทอร์เน็ตเกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีการปรับปรุงอยู่บ่อยครั้งทำให้การปฏิบัติงานต้องศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๑.๑๒ ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- ประชาชนยังไม่เข้าใจแนวทางการจัดเก็บภาษี ตาม พ.ร.บ.ค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่างๆ ของ อบต.ยังไม่สามารถนำมาใช้ในการจัดเก็บภาษีให้เกิดรายได้ให้แก่หน่วยงานได้

๑.๑๓ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

- มีการเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุใหม่ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องแก้ไข

๑.๑๔ กระบวนการ การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามโครงการอาหารกลางวัน และด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ

- การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน บุคลากรครูยังไม่มีความรู้ความเข้าใจระเบียบฯ ด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุทำให้การเบิกจ่ายมีข้อผิดพลาดอยู่บ่อยครั้ง

๑.๑๕ การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ

- ผู้สูงอายุมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นทุกปีเป็นจำนวนมาก มีการย้ายที่อยู่ระหว่างปีบ่อยครั้งทำให้เกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน การย้ายที่อยู่ ผู้รับเงินไม่มาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้รับทราบเพื่อประสานงานกับหน่วยงานรับช่วงจ่ายทำให้มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อน การจัดเก็บเอกสารการรับลงทะเบียนยังไม่เรียบร้อยและเป็นระบบ

๑.๑๖ การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- มีกลุ่มที่ผิคนัดชำระหนี้ค้างเกินกำหนดชำระเพิ่มมากขึ้น กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

๑.๑๗ กิจกรรมด้านการบริหารกิจการประปาหมู่บ้าน

- การบริหารกิจการประปาหมู่บ้านบางหมู่บ้านยังประสบปัญหาการขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ไม่สามารถดูแลตนเองได้ ต้องขอรับงบประมาณสนับสนุนจาก อบต.ในด้านการซ่อมบำรุงกรณีประปาหมู่บ้านชำรุดใช้งานไม่ได้

๑.๑๘ กิจกรรมการพัฒนาด้านการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียวต้องทำการตรวจสอบรวม ๑๐ หน่วยรับตรวจ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า เพราะแต่ละเรื่องต้องใช้ความละเอียดและแม่นยำในการออกรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อเสนอแนะให้เป็นเป็นไปตามระเบียบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กรที่ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งขององค์การบริหารส่วนตำบลดงหม้อทองใต้ ได้ร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยและวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน พร้อมทั้งติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๘ กิจกรรม

ลายมือชื่อ.....ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวชนิษฐา อินโสภา)

ตำแหน่ง..นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญ.

วันที่.....เดือน...ตุลาคม...พ.ศ...๒๕๖๓..