



รายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
อำเภอพนมพิณ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

๑. แบบ ปค. ๑

๒. แบบ ปค. ๔

๓. แบบ ปค. ๕

บทนำ

ตามมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย ซึ่งเป็นหน่วยงานตรวจรับต้องจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้จัดทำรายงานความคืบหน้าการจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย เพื่อให้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพุนพิน

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตยเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพุนพิน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด**๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด****๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า**

- ประชาชนบางส่วนขาดจิตสำนึกและความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการคัดแยกขยะจากต้นทาง ส่งผลให้ปริมาณขยะในพื้นที่ยังไม่ลดลงเท่าที่ควร การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บขยะเกิดความไม่สะดวกและเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ

- เนื่องจากปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้นส่งผลให้รถเก็บขยะใช้งานหนักอย่างต่อเนื่อง เกิดความชำรุดเสียหายอยู่เป็นประจำ ลดทอนประสิทธิภาพการจัดเก็บขยะและเพิ่มค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษามากยิ่งขึ้น

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- รณรงค์อบรมให้ความรู้แก่เยาวชนและประชาชนเกี่ยวกับการคัดแยกขยะ อย่างทั่วถึงมากขึ้น

- สร้างจิตสำนึกให้เกิดความตระหนักและการมีส่วนร่วมเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะในทุกภาคส่วน เพื่อลดปริมาณขยะอันจะส่งผลต่อการยืดอายุการใช้งานของรถขยะ และงบประมาณในการจัดการขยะมูลฝอยอีกด้วย

- การดูแล บำรุงรักษา รถเก็บขนขยะ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

๒. กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ และคนพิการ

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- ประชาชนบางส่วนขาดความรู้ความเข้าใจและความสนใจเกี่ยวกับการดำเนินการในการส่งเสริมสวัสดิการของผู้สูงอายุ จนส่งผลให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดปัญหาอุปสรรค ขาดข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เช่น ญาติผู้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพไม่แจ้งอบต.เมื่อผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิต หรือเมื่อย้ายที่อยู่แบบแจ้งปลายทางส่งผลให้เจ้าหน้าที่ อบต.ไม่ทราบข้อมูล เกิดการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน ต้องมีการเรียกเงินคืน

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ประชาสัมพันธ์และสร้างความเข้าใจแก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ญาติฯ ผู้นำชุมชนและประชาชน ในการแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้สูงอายุแก่เจ้าหน้าที่อย่างทั่วถึง และให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญ ในการแจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุ คนพิการให้เป็นปัจจุบันแก่เจ้าหน้าที่

- ประสานขอความร่วมมือจากงานทะเบียนราษฎร ผู้นำชุมชนในการตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต ย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุ คนพิการ เป็นประจำทุกเดือนเพื่อให้ได้ข้อมูลแท้จริง

- มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ เช่น อุปกรณ์อ่านบัตรอเนกประสงค์ (Smart Card Reader)

๓. กิจกรรมการบริหารจัดการในการจัดทำและรับ-ส่งฎีกา

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- การจัดทำฎีกาในการเบิกจ่ายงบประมาณบางประเภทยังขาดความชัดเจนในส่วนของหัวระยะเวลาในการจัดทำและรับ-ส่งฎีกาจากแต่ละส่วน

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาและการรับ-ส่งฎีกาจากแต่ละส่วนเพิ่มขึ้นและต่อเนื่อง ให้เข้าใจตรงกันอย่างทั่วถึงครอบคลุมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเจ้าหน้าที่ผู้รับ-ตรวจฎีกาในกองคลัง

๔. กิจกรรมการตรวจสอบงบประมาณโครงการ

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- การจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนในบางโครงการ เป็นโครงการใหม่และเร่งรีบ ยังไม่มีแนวทางการดำเนินการที่ชัดเจน ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษา ทำความเข้าใจ คั่นคว่าหาข้อมูล จนทำให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการประสานและตรวจสอบงบประมาณที่ตรงกัน เมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณให้แจ้งผู้ปฏิบัติโดยเร็ว

- เจ้าหน้าที่ทุกคนตรวจสอบหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมอย่างต่อเนื่องฯ เป็นปัจจุบัน เมื่อมีการแจ้งข่าวสารต่างๆ จะได้มีเวลาเตรียมความพร้อมอย่างทันท่วงที

๕. กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- ประชาชนติดเชื้อและป่วยเป็นโรคไข้เลือดออกในบางพื้นที่ อันเนื่องมาจากขาดการตระหนักถึงความสำคัญ และขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย โดยมีบางส่วนติดเชื้อมาจากต่างพื้นที่

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- จัดกิจกรรมการณรงค์ป้องกันโรคไข้เลือดออกแบบบูรณาการอย่างต่อเนื่องและจริงจัง
- ปลุกจิตสำนึกและสร้างความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนเกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

๖. กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์เรื่องการเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย อาจทำให้การปฏิบัติงานการเงินบัญชีได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- จัดให้มีคู่มือ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อเปิดโอกาสได้ศึกษา ค้นคว้า

กองคลัง

๗. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากรในการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- บุคลากรบางรายยังขาดความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินการ

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ให้บุคลากรภายในองค์กรเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ อย่างทั่วถึง
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ และให้คำปรึกษาแนะนำแก่บุคลากรผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อมีปัญหาหรือมีข้อสงสัยในการดำเนินการ

๘. กิจกรรมการพัฒนาการจัดเก็บรายได้

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- ผู้ประกอบการและประชาชนบางรายยังขาดความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่การชำระภาษีของตน ส่งผลให้ไม่ชำระภาษีหรือชำระเกินกำหนดเวลา
- ผู้ประกอบการบางรายยังมีความเข้าใจที่ไม่ตรงกันกับ อบต. ในการประเมินอัตราภาษี

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- จัดส่งหนังสือแจ้งไปยังผู้ประกอบการให้ชำระภาษี
- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีแก่ผู้ประกอบการและประชาชนทุกช่องทาง
- ชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้ประกอบการเรื่องการประเมินอัตราภาษี และดำเนินการตาม

กระบวนการกับผู้ประกอบการที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

กองช่าง

๙. กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- ไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะจุดอื่นๆเกิดความชำรุดเสียหายอีก และผู้นำมีการแจ้งซ่อมเข้ามาที่ละจุดหรือสองจุด ซึ่งทาง อบต.จำเป็นต้องรวบรวบข้อมูลความเสียหายเป็นรอบๆ เช่น ๓ เดือนหรือ ๖ เดือน/ครั้ง จึงจัดหาผู้รับจ้างเพื่อดำเนินการซ่อมแซม เพราะผู้รับจ้างแจ้งว่าหากเข้ามาดำเนินการซ่อมแซมคราวละไม่มากก็จะไม่คุ้ม สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ทำให้เกิดความล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ประชาสัมพันธ์ชี้แจงให้ประชาชนมีความเข้าใจถึงเหตุผลความจำเป็นเกี่ยวกับระยะเวลาในการซ่อมแซมไฟสาธารณะอย่างทั่วถึง
- จัดหาผู้รับจ้างที่มีความพร้อม สามารถดำเนินการซ่อมแซมไฟแสงสว่างสาธารณะได้อย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว คุ้มทุน
- ประสานผู้นำชุมชนให้มี การสำรวจข้อมูลความชำรุดเสียหายอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน รวมถึงการดูแลรักษาไฟแสงสว่างในพื้นที่ของตน

๑๐. การให้ประชาชนมีส่วนร่วมตรวจสอบงานโครงการก่อสร้าง

๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า

- ประชาชนผู้ได้รับการแต่งตั้งบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจงานจ้าง อาจส่งผลให้ประสิทธิภาพของงานจ้างไม่ดีเท่าที่ควร

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ประสานชุมชนให้มีการคัดเลือกประชาชนผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจงานจ้างให้มีความเหมาะสมกับการตรวจงานจ้างแต่ละประเภท เช่น งานก่อสร้างถนน งานไฟฟ้า งานก่อสร้างงานอาคาร ฯลฯ
- ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ประชาชนผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจงานจ้างเมื่อมีปัญหาหรือข้อสงสัยต่างๆ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวดวงกมล ดาวเลื่อน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ยอมรับได้	-อบต.ห้วยเตย มีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ตระหนักในเรื่องความซื่อตรงและจริยธรรม โดยมีการกำหนดแผนป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ประพฤติตนตามประกาศ อบต.ห้วยเตย เรื่องนโยบายด้านคุณธรรมจริยธรรม มีการประเมินผลการดำเนินงานตาม ITA -อบต.ห้วยเตย มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานแต่ละส่วนราชการไว้อย่างชัดเจนโดยมีการจัดโครงสร้างองค์กรภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลรองรับภาระงานนโยบายสำคัญที่เพิ่มขึ้น -อบต.ห้วยเตย มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามตัวชี้วัดรายบุคคล เพื่อความเป็นธรรมในการปรับเลื่อนตำแหน่งเพื่อเป็นขวัญและกำลังใจให้แก่เจ้าหน้าที่ โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์และประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสและเป็นธรรม -อบต.ห้วยเตย มีการแต่งตั้งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีองค์ประกอบเป็นหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน โดยมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ อบต.ห้วยเตย

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.การประเมินความเสี่ยง (๖)หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗)หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘)หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙)หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓.กิจกรรมการควบคุม (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑)หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒)หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	-อบต.ห้วยเตย มีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่อย่างชัดเจนและเพียงพอ สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์อย่างครอบคลุมทุกส่วนราชการ โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง พิจารณาโอกาสเกิดการทุจริต ซึ่งมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงเพื่อจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นกรอบการดำเนินการ -อบต.ห้วยเตย มีกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้น้อยลง โดยผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม โดยเป็นกิจกรรมด้านเทคโนโลยี มาสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	-อบต.ห้วยเตย มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่ทันสมัยและมีคุณภาพมาใช้นับสนุนการดำเนินการตามภารกิจหน้าที่การให้บริการประชาชน โดยมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับการนำสารสนเทศมาใช้ ส่งผลให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งมีการบูรณาการกับหน่วยงาน องค์กร บุคคลภายนอกซึ่งเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างทั่วถึง
๕.กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามกำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	-อบต.ห้วยเตย มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งมีการรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน หากพบข้อบกพร่องสามารถรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อหาวิธีการแก้ไขได้ทันที่

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตยมีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวดวงกมล ดาวเลื่อน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักปลัดฯ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -เนื่องจากปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้น รถเก็บขยะใช้งานหนักอย่างต่อเนื่อง เกิดความชำรุดเสียหายอยู่เป็นประจำ ๑.๒ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก -เนื่องจากประชาชนบางส่วนขาดจิตสำนึกและความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการคัดแยกขยะ ๒.การประเมินความเสี่ยง มีการจัดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเก็บขยะภายในพื้นที่ และจัดซื้อเครื่องมือ อุปกรณ์การจัดเก็บขยะอย่างเพียงพอ อีกทั้งมีการจัดอบรมให้ความรู้แก่เยาวชนและประชาชนในการบริหารจัดการและคัดแยกขยะต้นทางตามหมู่บ้าน แต่ปรากฏว่าการจัดเก็บขยะยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ เนื่องจากขาดการคัดแยกขยะแต่ละประเภท รวมถึงประชาชนบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะ ๓.กิจกรรมการควบคุม - รมรณรงค์อบรมให้ความรู้แก่เยาวชน และประชาชนเกี่ยวกับการคัดแยกขยะ อย่างทั่วถึงมากขึ้น - สร้างจิตสำนึกให้เกิดความตระหนักและการมีส่วนร่วมเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะในทุกภาคส่วน เพื่อลดปริมาณขยะอันจะส่งผลต่อการยืดอายุการใช้งานของรถขยะ และงบประมาณในการจัดการขยะมูลฝอยอีกด้วย - การดูแล บำรุง รักษารถเก็บขนขยะ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -ประชาสัมพันธ์ด้วยแผ่นพับ ทางเว็บไซต์อบต.ให้เยาวชนและประชาชนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการคัดแยกขยะ ๕.กิจกรรมการติดตามผล - ใช้แบบสอบถาม แบบรายงาน รายงานการประชุมต่างๆ - รายงานผลการดำเนินงานในที่ประชุมพนักงานและฝ่ายบริหารทุกเดือนถึงความคืบหน้าของแผนการดำเนินงานการปรับปรุง	ผลการประเมินผล สำนักปลัดได้ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิผลโดยมีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด ตามคำสั่งการบริหารส่วนตำบลห้วยเตย ที่ ๒๕๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ ในงวดปีที่ผ่านมา มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์บางส่วน แต่ก็ยังมีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่เพียงพอ ต้องมีการปรับปรุงแก้ไขดังนี้ ๑.การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด พบความเสี่ยงจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะจากต้นทาง ส่งผลให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บขยะเกิดความไม่สะดวกและเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ และจากปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้น รถเก็บขยะใช้งานหนักอย่างต่อเนื่อง เกิดความชำรุดเสียหายอยู่บ่อยครั้ง โดยได้มีการควบคุมภายในเบื้องต้นแล้ว แต่ปรากฏว่ายังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่จึงต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องเนื่องจากขาดการคัดแยกขยะจากต้นทาง แต่ละประเภท รวมถึงประชาชนบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะ โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - รมรณรงค์อบรมให้ความรู้แก่เยาวชนและประชาชนเกี่ยวกับการคัดแยกขยะอย่างทั่วถึงมากขึ้น - สร้างจิตสำนึกให้เกิดความตระหนักและการมีส่วนร่วมเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะในทุกภาคส่วน เพื่อลดปริมาณขยะอันจะส่งผลต่อการยืดอายุการใช้งานของรถขยะ และงบประมาณในการจัดการขยะมูลฝอยอีกด้วย - การดูแล บำรุง รักษารถเก็บขนขยะ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.การเพิ่มประสิทธิภาพการจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ และคนพิการ <u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบแนวทางปฏิบัติในการส่งเสริมสวัสดิการผู้สูงอายุและคนพิการที่เป็นปัจจุบันและขาดความสนใจเกี่ยวกับการดำเนินการในการส่งเสริมสวัสดิการของผู้สูงอายุและคนพิการ จนส่งผลให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดปัญหาอุปสรรค ขาดข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> มีคำสั่งแบ่งงานภายใน การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับสิทธิและข้อปฏิบัติในการขอรับสวัสดิการเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุและคนพิการ แต่เนื่องจากระเบียบการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเกี่ยวข้องมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง อีกทั้งยังขาดการประชาสัมพันธ์ที่ครอบคลุมและทั่วถึง ส่งผลให้ประชาชนบางส่วนขาดความรู้ความเข้าใจและความสนใจเกี่ยวกับการดำเนินการในการส่งเสริมสวัสดิการของผู้สูงอายุ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดปัญหาอุปสรรค ขาดข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน <u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> -ประชาสัมพันธ์และสร้างความเข้าใจแก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ญาติๆ ผู้นำชุมชนและประชาชน ในการแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้สูงอายุ คนพิการ และให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญในการแจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุ คนพิการให้เป็นปัจจุบันแก่เจ้าหน้าที่ -ประสานขอความร่วมมือจากงานทะเบียนราษฎร ผู้นำชุมชนในการตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต ย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุ คนพิการ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ได้ข้อมูลแท้จริง -มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ เช่น อุปกรณ์อ่านบัตรเอทีเอ็ม (Smart Card Reader) เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ให้ได้รับการบริการที่สะดวก รวดเร็ว และลดภาระค่าใช้จ่าย	๒.การเพิ่มประสิทธิภาพการจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ และคนพิการ พบความเสี่ยงที่เกิดจากประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบแนวทางปฏิบัติในการส่งเสริมสวัสดิการผู้สูงอายุและคนพิการที่เป็นปัจจุบันและขาดความสนใจเกี่ยวกับการดำเนินการในการส่งเสริมสวัสดิการของผู้สูงอายุและคนพิการ จนส่งผลให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดปัญหาอุปสรรค ขาดข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยได้มีการควบคุมภายในเบื้องต้นแล้ว แต่เนื่องจากระเบียบการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเกี่ยวข้องมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง อีกทั้งยังขาดการประชาสัมพันธ์ที่ครอบคลุมและทั่วถึง ส่งผลให้ประชาชนบางส่วนขาดความรู้ความเข้าใจและความสนใจเกี่ยวกับการดำเนินการในการส่งเสริมสวัสดิการของผู้สูงอายุ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดปัญหาอุปสรรค ขาดข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ซึ่งจากการติดตามพบว่ามีการควบคุมกิจกรรมดังกล่าวแล้ว แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่เพียงพอ จึงมีความจำเป็นต้องมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง โดยมีกิจกรรมการควบคุมดังนี้ -ประชาสัมพันธ์และสร้างความเข้าใจแก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ญาติๆ ผู้นำชุมชนและประชาชน ในการแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้สูงอายุแก่เจ้าหน้าที่อย่างทั่วถึง และให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญ ในการแจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุ คนพิการ ให้เป็นปัจจุบันแก่เจ้าหน้าที่ -ประสานขอความร่วมมือจากงานทะเบียนราษฎร ผู้นำชุมชนในการตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต ย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุ คนพิการ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ได้ข้อมูลแท้จริง -มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ เช่น อุปกรณ์อ่านบัตรเอทีเอ็ม (Smart Card Reader) เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ให้ได้รับการบริการที่สะดวก รวดเร็ว และลดภาระค่าใช้จ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.การเพิ่มประสิทธิภาพการจ่ายเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ และ คนพิการ (ต่อ) <u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> -มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารจัดการ e-Social Welfare -ประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อปท. งานทะเบียน ราษฎร อำเภอ จังหวัด หน่วยงานราชการอื่น -ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่างๆให้ประชาชนทราบและสร้าง ความเข้าใจแก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ญาติๆ ผู้นำชุมชนและ ประชาชน ในการแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้สูงอายุ คน พิการแก่เจ้าหน้าที่อย่างทั่วถึง <u>๕.กิจกรรมการติดตามผล</u> -ใช้แบบสอบถาม แบบรายงาน รายงานการประชุมต่างๆ -รายงานผลการดำเนินงานในที่ประชุมพนักงานและฝ่ายบริหาร ทุกเดือนถึงความคืบหน้าของแผนการดำเนินงานการปรับปรุง	

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.การบริหารจัดการในการจัดทำและรับ-ส่งฎีกา ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเจ้าหน้าที่ผู้รับและตรวจสอบฎีกาของกองคลังขาดความเข้าใจที่ตรงกัน ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับและตรวจสอบฎีกาของกองคลังแต่ละคนอาจมีมาตรฐานที่ต่างกัน ขาดมาตรฐานที่ชัดเจนเกี่ยวกับการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาและห้วงระยะเวลาการรับ-ส่งฎีกา ส่งผลให้การดำเนินการจัดทำและรับ-ส่งฎีกาบางประเภท แนวปฏิบัติอาจไม่เหมือนกันในแต่ละครั้ง ๒.การประเมินความเสี่ยง มีคำสั่งแบ่งงาน มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาและการรับฎีกาจากแต่ละส่วนให้เข้าใจตรงกันทุกส่วนราชการ แต่ละส่วนราชการมีการจัดทำและส่งฎีกาภายในห้วงระยะเวลาที่กำหนด เอกสารประกอบครบถ้วนถูกต้อง โดยเฉพาะรายจ่ายประจำ แต่งบประมาณบางประเภท ห้วงระยะเวลาในการรับ-ส่งก็ยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร เพราะขาดการชี้แจงทำความเข้าใจร่วมกันอย่างต่อเนื่อง เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน ส่งผลให้การจัดทำฎีกาในการเบิกจ่ายงบประมาณบางประเภทยังขาดความชัดเจนในส่วนของห้วงระยะเวลาในการจัดทำและรับ-ส่งฎีกาจากแต่ละส่วน ๓.กิจกรรมการควบคุม -มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาและการรับ-ส่งฎีกาจากแต่ละส่วนเพิ่มขึ้นและต่อเนื่อง ให้เข้าใจตรงกันอย่างทั่วถึงครอบคลุมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเจ้าหน้าที่ผู้รับ-ตรวจฎีกาในกองคลัง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกส่วนราชการให้มีความเข้าใจตรงกันเกี่ยวกับการบริหารจัดการในการจัดทำและรับ-ส่งฎีกา ๕.กิจกรรมการติดตามผล -ใช้แบบสอบถาม แบบรายงาน รายงานการประชุมต่างๆ -รายงานผลการดำเนินงานในที่ประชุมพนักงานและฝ่ายบริหารทุกเดือนถึงความคืบหน้าของแผนการดำเนินการปรับปรุง	๓.การบริหารจัดการในการจัดทำและรับ-ส่งฎีกา พบความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเจ้าหน้าที่ผู้รับและตรวจสอบฎีกาของกองคลังขาดความเข้าใจที่ตรงกัน อันเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับและตรวจสอบฎีกาของกองคลังแต่ละคนอาจมีมาตรฐานที่ต่างกัน ขาดมาตรฐานที่ชัดเจนเกี่ยวกับการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาและห้วงระยะเวลาการรับ-ส่งฎีกา ส่งผลให้การดำเนินการจัดทำและรับ-ส่งฎีกาบางประเภท แนวปฏิบัติอาจไม่เหมือนกันในแต่ละครั้ง ซึ่งกิจกรรมดังกล่าว ได้มีการควบคุมภายในเบื้องต้นแล้วแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่เพียงพอ จึงมีความจำเป็นต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ซึ่งแต่ละส่วนราชการมีการจัดทำและส่งฎีกาภายในห้วงระยะเวลาที่กำหนด เอกสารประกอบครบถ้วนถูกต้อง โดยเฉพาะรายจ่ายประจำ แต่งบประมาณ บางประเภท ห้วงระยะเวลาในการรับ-ส่งก็ยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร เพราะขาดการชี้แจงทำความเข้าใจร่วมกันอย่างต่อเนื่อง เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน ส่งผลให้การจัดทำฎีกาในการเบิกจ่ายงบประมาณบางประเภทยังขาดความชัดเจนในส่วนของห้วงระยะเวลาในการจัดทำและรับ-ส่งฎีกาจากแต่ละส่วน โดยมีกิจกรรมการควบคุมดังนี้ -มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาและการรับ-ส่งฎีกาจากแต่ละส่วนเพิ่มขึ้นและต่อเนื่อง ให้เข้าใจตรงกันอย่างทั่วถึงครอบคลุมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเจ้าหน้าที่ผู้รับ-ตรวจฎีกาในกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.การตรวจสอบงบประมาณโครงการ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -การประสานการตรวจสอบงบประมาณ โดยเฉพาะงบประมาณเงินอุดหนุนยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ในบางครั้งหน่วยงานเจ้าของงบประมาณผู้ปฏิบัติไม่สามารถรู้ได้ว่างบประมาณได้รับการโอนจัดสรรมาแล้ว เนื่องจากขาดการประสานข้อมูลระหว่างผู้เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณเกิดความล่าช้า ๒.การประเมินความเสี่ยง มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน ชี้แจงทำความเข้าใจในการประสานและตรวจสอบงบประมาณที่ตรงกัน ส่งผลให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณทราบข้อมูลการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุน สามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการได้อย่างรวดเร็วและทันท่วงที แต่การจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนในบางโครงการ เป็นโครงการใหม่และเร่งรีบ ยังไม่มีแนวทางการดำเนินการที่ชัดเจน ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษาทำความเข้าใจ ค้นคว้าหาข้อมูล จนทำให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า ๓.กิจกรรมการควบคุม -มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการประสานและตรวจสอบงบประมาณที่ตรงกัน เมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณให้แจ้งผู้ปฏิบัติโดยเร็ว -เจ้าหน้าที่ทุกคนตรวจสอบหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมอย่างต่อเนื่องเป็นปัจจุบัน เมื่อมีการแจ้งข่าวสารต่างๆจะได้มีเวลาเตรียมความพร้อมอย่างทันท่วงที ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -มีการประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบงบประมาณโครงการ การติดตามข่าวสารหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมฯ ๕.กิจกรรมการติดตามผล -ใช้แบบสอบถาม แบบรายงาน รายงานการประชุมต่างๆ -รายงานผลการดำเนินงานในที่ประชุมพนักงานและฝ่ายบริหารทุกเดือนถึงความคืบหน้าของแผนการดำเนินงานการปรับปรุง	๔. การตรวจสอบงบประมาณโครงการ จากการวิเคราะห์และประเมินพบความเสี่ยงที่เกิดจากการประสานการตรวจสอบงบประมาณ โดยเฉพาะงบประมาณเงินอุดหนุนยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ในบางครั้งหน่วยงานเจ้าของงบประมาณผู้ปฏิบัติไม่สามารถรู้ได้ว่างบประมาณได้รับการโอนจัดสรรมาแล้ว เนื่องจากขาดการประสานข้อมูลระหว่างผู้เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณเกิดความล่าช้า จากการติดตามพบว่ามีการควบคุมกิจกรรมดังกล่าวแล้ว แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่เพียงพอ ซึ่งต้องนำมาปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง โดยมีกิจกรรมการควบคุมดังนี้ -มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการประสานและตรวจสอบงบประมาณที่ตรงกัน เมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณให้แจ้งผู้ปฏิบัติโดยเร็ว -เจ้าหน้าที่ทุกคนตรวจสอบหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมอย่างต่อเนื่องเป็นปัจจุบัน เมื่อมีการแจ้งข่าวสารต่างๆ จะได้มีเวลาเตรียมความพร้อมอย่างทันท่วงที

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก) <u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากยังมีประชาชนติดเชื้อมีผู้ป่วยเป็นโรคไข้เลือดออกในบางพื้นที่ <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> มีการควบคุมภายในเพื่อจัดการความเสี่ยงโดยการฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายตามอาคารบ้านเรือนเมื่อได้รับแจ้งการเกิดโรคไข้เลือดออกระบาด รวมถึงการประสานกับหน่วยงานองค์กรด้านสาธารณสุขในพื้นที่เพื่อดำเนินกิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อแบบบูรณาการ แต่ในส่วนการรณรงค์ให้ประชาชนกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายยังไม่ต่อเนื่อง ส่งผลให้ประชาชนติดเชื้อมีผู้ป่วยเป็นโรคไข้เลือดออกในบางพื้นที่ อันเนื่องมา จากขาดการตระหนักถึงความสำคัญ และขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย โดยมีบางส่วนติดเชื้อมาจากต่างพื้นที่ซึ่งอยู่นอกเหนือการควบคุม <u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> -จัดกิจกรรมการรณรงค์ป้องกันโรคไข้เลือดออกแบบบูรณาการอย่างต่อเนื่องและจริงจัง -ปลูกจิตสำนึกและสร้างความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนเกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก <u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> -ประสานผู้นำชุมชนเพื่อเป็นแกนนำในการป้องกันโรคไข้เลือดออก -จัดทำแผนงานโครงการแก้ไขปัญหาไข้เลือดออกแบบบูรณาการหน่วยงานต่างๆ <u>๕.กิจกรรมการติดตามผล</u> -ใช้แบบสอบถาม แบบรายงาน รายงานการประชุมต่างๆ -รายงานผลการดำเนินงานในที่ประชุมพนักงานและฝ่ายบริหาร ทุกเดือนถึงความคืบหน้าของแผนการดำเนินการปรับปรุง	๕. การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก) พบความเสี่ยงที่เกิดจากประชาชนติดเชื้อมีผู้ป่วยเป็นโรคไข้เลือดออกในบางพื้นที่ อันเนื่องมาจากประชาชนขาดการตระหนักถึงความสำคัญ และขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย โดยได้ดำเนินการควบคุมภายในเบื้องต้นแล้ว แต่ในส่วนการรณรงค์ให้ประชาชนกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายยังไม่ต่อเนื่อง ส่งผลให้ประชาชนติดเชื้อมีผู้ป่วยเป็นโรคไข้เลือดออกในบางพื้นที่ อันเนื่องมาจากขาดการตระหนักถึงความสำคัญ และขาดความรู้ความเข้าใจในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย โดยมีบางส่วนติดเชื้อมาจากต่างพื้นที่ซึ่งอยู่นอกเหนือการควบคุม และเห็นว่าควรจะต้องมีการปรับปรุงและควบคุมอย่างต่อเนื่อง โดยมีกิจกรรมการควบคุมดังนี้ -จัดกิจกรรมการรณรงค์ป้องกันโรคไข้เลือดออกแบบบูรณาการอย่างต่อเนื่องและจริงจัง -ปลูกจิตสำนึกและสร้างความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนเกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๖. การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ห้วยเตย <u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน โดยผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการปฏิบัติงานให้เกิดทัศนคติที่ดีในการทำงาน ยอมรับความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากร ให้ความสำคัญและส่งเสริมการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และมีความซื่อสัตย์และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์เรื่องการเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ห้วยเตย <u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> -มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ห้วยเตย -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ในงานการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ห้วยเตย <u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> -มีการใช้ระบบสารสนเทศ เครือข่ายอินเทอร์เน็ตในการติดต่อสื่อสาร ค้นหาหาข้อมูล การรับทราบข้อมูลจากทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ -การรวบรวมคู่มือ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการค้นคว้าหาความรู้ -มีการประชาสัมพันธ์ แจ้งผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทราบ <u>๕.กิจกรรมการติดตามผล</u> -มีการติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานอยู่ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ -รายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบถึงความคืบหน้าของแผนการดำเนินการปรับปรุงทุกเดือน	๖. การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ห้วยเตย พบความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์เรื่องการเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อาจทำให้การปฏิบัติงานการเงินบัญชีได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ โดยมีกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานการเงิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ห้วยเตย -มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมให้มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -มีคู่มือ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานการเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองคลัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๗.การพัฒนาบุคลากรในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายใน ซึ่งบุคลากรภายในองค์กร บางรายยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ ๒.การประเมินความเสี่ยง จัดส่งส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อนำความรู้มาถ่ายทอดและให้คำปรึกษาแนะนำแก่บุคลากรภายในองค์กร เมื่อมีปัญหาหรือมีข้อสงสัยในการดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ยังมีบุคลากรบางรายยังไม่เข้าใจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินการ ๓.กิจกรรมการควบคุม -ส่งเสริมให้บุคลากรภายในองค์กรได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ อย่างทั่วถึง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุให้คำปรึกษาแนะนำแก่บุคลากรผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อมีปัญหาหรือมีข้อสงสัยในการดำเนินการ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -มีการให้คำปรึกษา แนะนำด้วยวาจาแก่บุคลากรผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเต็มที่ -ประชาสัมพันธ์ เผยแพร่เป็นเอกสารความรู้ให้บุคลากรในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ อย่างทั่วถึง ๕.กิจกรรมการติดตามผล -ใช้แบบรายงานการประชุมต่างๆ แบบรายงานตามระเบียบการรายงานผลในการประชุมพนักงานและผู้บริหารทุกเดือนถึงความก้าวหน้าของแผนการดำเนินการปรับปรุง	ผลการประเมินผล กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตยได้ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยง ดังนี้ ๑.การพัฒนาบุคลากรในการจัดซื้อจัดจ้าง -ให้บุคลากรภายในองค์กรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างปี ๖๐ อย่างทั่วถึง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ และให้คำปรึกษาแนะนำแก่บุคลากรผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อมีปัญหาหรือมีข้อสงสัยในการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๘.การพัฒนาการจัดเก็บรายได้ <u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ซึ่งเกิดจากการจัดเก็บภาษีค้างชำระยังไม่สามารถเก็บได้ตามเป้าหมาย ในทะเบียนคุมลูกหนี้ค้างชำระ อันเนื่องมาจากเจ้าหน้าที่มีจำนวนไม่เพียงพอ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์กร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากระหว่างปีงบประมาณมีการประกาศใช้ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี ๖๓ บุคลากรจึงต้องทำความเข้าใจและศึกษา พรบ.ดังกล่าว ให้ชัดเจน เพื่อสามารถอธิบายให้ผู้ชำระภาษีเกิดความเข้าใจและชำระภาษีได้ถูกต้อง <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี ๖๓ มีความซับซ้อน ประกอบกับผู้ชำระภาษีส่วนมากไม่เข้าใจในภาษีตัวเดิมอยู่แล้ว จึงส่งผลให้ผู้ชำระภาษีหรือชำระเกินกำหนดเวลา เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้มีการบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน การติดตามทวงถามเป็นหนังสือไปยังผู้ประกอบการ มี <u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> - จัดส่งหนังสือแจ้งไปยังผู้ประกอบการให้ชำระภาษี - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีแก่ผู้ประกอบการและประชาชนทุกช่องทาง - ชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้ประกอบการเรื่องการประเมินอัตราภาษี และดำเนินการตามกระบวนการกับผู้ประกอบการที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด <u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ประกาศ เรื่องการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี ๖๓ ผ่านเว็บไซต์ อบต.หัวเตย ตลอดจนการประกาศเสียงตามสายภายในพื้นที่ <u>๕.กิจกรรมการติดตามผล</u> ใช้แบบรายงานการประชุมต่างๆ แบบรายงานตามระเบียบการรายงานผลในการประชุมพนักงานและผู้บริหารทุกเดือนถึงความก้าวหน้าของแผนการดำเนินการปรับปรุง	๒.การพัฒนาการจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงเกิดจากการจัดเก็บภาษีค้างชำระยังไม่สามารถเก็บได้ตามเป้าหมาย ในทะเบียนคุมลูกหนี้ค้างชำระ ตลอดจนพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี ๖๓ มีความซับซ้อน ประกอบกับผู้ชำระภาษีส่วนมากไม่เข้าใจในภาษีตัวเดิมอยู่แล้ว จึงส่งผลให้ผู้ชำระภาษีหรือชำระเกินกำหนดเวลา โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - จัดส่งหนังสือแจ้งไปยังผู้ประกอบการให้ชำระภาษี - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีแก่ผู้ประกอบการและประชาชนทุกช่องทาง - ชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้ประกอบการเรื่องการประเมินอัตราภาษี และดำเนินการตามกระบวนการกับผู้ประกอบการที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองช่าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๙.การสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ซึ่งเกิดจากไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะชำรุดเสียหาย ใช้การไม่ได้ในบางจุด ส่งผลต่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน ๒.การประเมินความเสี่ยง มีการสำรวจความชำรุดเสียหายของไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะอย่างต่อเนื่องเป็นระยะๆ โดยประสานผู้นำชุมชน เพื่อรวบรวมข้อมูลและดำเนินการซ่อมแซมให้กลับมาใช้งานได้ตามปกติ แต่ปรากฏว่าต่อมาจุดอื่นๆเกิดความชำรุดเสียหายอีก ซึ่งผู้นำมีการแจ้งซ่อมเข้ามาที่ละจุดหรือสองจุด ซึ่งทางอบต.จำเป็นต้องรอรอบรวมข้อมูลความเสียหายเป็นรอบๆ เช่น ๓ เดือนหรือ ๖ เดือน/ครั้ง จึงจัดหาผู้รับจ้างเพื่อดำเนินการซ่อมแซม เพราะผู้รับจ้างแจ้งว่าหากเข้ามาดำเนินการซ่อมแซมคราวละไม่มากก็จะไม่คุ้ม สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ทำให้เกิดความล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน ๓.กิจกรรมการควบคุม - ประชาสัมพันธ์ชี้แจงให้ประชาชนมีความเข้าใจถึงเหตุผลความจำเป็นเกี่ยวกับระยะเวลาในการซ่อมแซมไฟสาธารณะอย่างทั่วถึง - จัดหาผู้รับจ้างที่มีความพร้อม สามารถดำเนินการซ่อมแซมไฟแสงสว่างสาธารณะได้อย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว คุ้มทุน - ประสานผู้นำชุมชนให้มีการสำรวจข้อมูลความชำรุดเสียหายอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน รวมถึงการดูแลรักษาไฟแสงสว่างในพื้นที่ของตน ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ตำแหน่งว่างให้ผู้มีความสนใจและเหมาะสมทราบ โดยการทำหนังสือ ผ่านทางเว็บไซต์ การสอบถาม พูดคุย เพื่อให้มีผู้ไต่ถามมาปฏิบัติหน้าที่อย่างทันที่ ๕.กิจกรรมการติดตามผล - ใช้แบบรายงานการประชุมต่างๆ แบบรายงานตามระเบียบการรายงานผลในการประชุมพนักงานและผู้บริหารทุกเดือนถึงความก้าวหน้าของแผนการดำเนินการปรับปรุง	ผลการประเมินผล กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตยได้ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยง ดังนี้ ๑.การสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ พบความเสี่ยงเกิดจากไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะชำรุดเสียหาย ใช้การไม่ได้ในบางจุด ส่งผลต่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน โดยได้มีการควบคุมภายในเบื้องต้นแล้ว แต่ปรากฏว่ายังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่คือจุดอื่นๆเกิดความชำรุดเสียหายอีก ซึ่งผู้นำมีการแจ้งซ่อมเข้ามาที่ละจุดหรือสองจุด ซึ่งทางอบต.จำเป็นต้องรอรอบรวมข้อมูลความเสียหายเป็นรอบๆ เช่น ๓ เดือนหรือ ๖ เดือน/ครั้ง จึงจัดหาผู้รับจ้างเพื่อดำเนินการซ่อมแซม เพราะผู้รับจ้างแจ้งว่าหากเข้ามาดำเนินการซ่อมแซมคราวละไม่มากก็จะไม่คุ้ม สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ทำให้เกิดความล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ - ประชาสัมพันธ์ชี้แจงให้ประชาชนมีความเข้าใจถึงเหตุผลความจำเป็นเกี่ยวกับระยะเวลาในการซ่อมแซมไฟสาธารณะอย่างทั่วถึง - จัดหาผู้รับจ้างที่มีความพร้อม สามารถดำเนินการซ่อมแซมไฟแสงสว่างสาธารณะได้อย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว คุ้มทุน - ประสานผู้นำชุมชนให้มีการสำรวจข้อมูลความชำรุดเสียหายอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน รวมถึงการดูแลรักษาไฟแสงสว่างในพื้นที่ของตน

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑๐.การให้ประชาชนมีส่วนร่วมตรวจสอบงานโครงการก่อสร้าง <u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเกิดจาก ประชาคมขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจงานจ้าง <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> มีการเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอินเทอร์เน็ต และเอกสารต่างๆ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์โครงการและมีการ แต่งตั้งประชาคมผู้รับผิดชอบในการตรวจงานจ้างตามโครงการ ก่อสร้าง ส่งผลให้บุคคลทั่วไปรับรู้ข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้าง มีประชาคมแต่ละพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วม แต่ปรากฏว่าประชาคมผู้ ได้รับการแต่งตั้งบางส่วนก็ยังคงขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจ งานจ้าง อาจส่งผลให้ประสิทธิภาพของงานจ้างไม่ดีเท่าที่ควร <u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> -ประสานชุมชนให้มีการคัดเลือกประชาคมผู้เข้าร่วมเป็น คณะกรรมการตรวจงานจ้างให้มีความเหมาะสมกับการตรวจงาน จ้างแต่ละประเภท เช่น งานถนน งานไฟฟ้า งานอาคาร ฯลฯ -ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ประชาคมผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ ตรวจงานจ้างเมื่อมีปัญหาหรือข้อสงสัยต่างๆ <u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ประชาสัมพันธ์การตรวจสอบโครงการผ่านทางเว็บไซต์ ประกาศ เสียงตามสาย ตามหมู่บ้านชุมชน <u>๕.กิจกรรมการติดตามผล</u> โดยใช้แบบสอบถาม รายงานการประชุมต่างๆ มีการรายงาน ผลในการประชุมพนักงานและผู้บริหารทุกเดือน ถึงความคืบหน้า ของแผนการดำเนินการปรับปรุง	ผลการประเมินผล กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตยได้ประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยง ดังนี้ ๒. การให้ประชาชนมีส่วนร่วมตรวจสอบงานโครงการก่อสร้าง พบความเสี่ยงที่เกิดจากประชาคมขาดความรู้ความเข้าใจใน การตรวจงานจ้าง โดยได้มีการควบคุมภายในเบื้องต้น ส่งผลให้ บุคคลทั่วไปรับรู้ข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้าง มีประชาคมแต่ละ พื้นที่เข้ามามีส่วนร่วม แต่ปรากฏว่าประชาคมผู้ได้รับการแต่งตั้ง บางส่วนยังคงขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจงานจ้าง อาจ ส่งผลให้ประสิทธิภาพของงานจ้างไม่ดีเท่าที่ควร โดยกำหนด กิจกรรมการควบคุมดังนี้ -ประสานชุมชนให้มีการคัดเลือกประชาคมผู้เข้าร่วมเป็น คณะกรรมการตรวจงานจ้างให้มีความเหมาะสมกับการตรวจงาน จ้างแต่ละประเภท เช่น งานถนน งานไฟฟ้า งานอาคาร ฯลฯ -ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ประชาคมผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ ตรวจงานจ้างเมื่อมีปัญหาหรือข้อสงสัยต่างๆ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวดวงกมล ดาวเลื่อน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักงานปลัดฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บขยะรักษาความสะอาด -เพื่อลดปริมาณขยะและมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง -ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ	-ประชาชนบางส่วนขาดจิตสำนึกและความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการคัดแยกขยะ -รถเก็บขยะใช้งานหนักอย่างต่อเนื่องเกิดความชำรุดเสียหายอยู่เป็นประจำ	-มีการจัดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการเก็บขยะภายในพื้นที่ และจัดซื้อเครื่องมือ อุปกรณ์การจัดเก็บขยะเพียงพอ -มีการจัดอบรมให้ความรู้แก่เยาวชนและประชาชนในการบริหารจัดการและคัดแยกขยะตามหมู่บ้าน	-การจัดเก็บขยะยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มประสิทธิภาพเนื่องจากขาดการคัดแยกขยะจากต้นทางตั้งแต่ประเภท -ประชาชนบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะ	-ประชาชนบางส่วนขาดจิตสำนึกและความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการคัดแยกขยะจากต้นทาง ส่งผลให้ปริมาณขยะในพื้นที่ยังไม่ลดลงเท่าที่ควร การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บขยะเกิดความไม่สะดวกและเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ -เนื่องจากปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้นส่งผลให้รถเก็บขยะใช้งานหนักอย่างต่อเนื่องเกิดความชำรุดเสียหายอยู่เป็นประจำ ลดทอนประสิทธิภาพการจัดเก็บขยะและเพิ่มค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษามากยิ่งขึ้น	-รณรงค์อบรมให้ความรู้แก่เยาวชนและประชาชนเกี่ยวกับการคัดแยกขยะ อย่างทั่วถึงมากขึ้น -สร้างจิตสำนึกให้เกิดความตระหนักและการมีส่วนร่วมเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะในทุกภาคส่วน เพื่อลดปริมาณขยะอันจะส่งผลต่อการยืดอายุการใช้งานของรถขยะ และงบประมาณในการจัดการขยะมูลฝอยอีกด้วย -การดูแล บำรุงรักษารถเก็บขยะและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	สำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมการเพิ่ม ประสิทธิภาพการจ่ายเบี้ยยัง ชีพของผู้สูงอายุ และคนพิการ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจ่าย เบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ และคน พิการให้ได้มาตรฐาน มี ความถูกต้อง เกิดประโยชน์ สูงสุด -เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวก สะดวกแก่ประชาชน ให้ได้รับ การบริการที่สะดวก รวดเร็ว และลดภาระค่าใช้จ่าย	-ประชาชนขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ แนวทางปฏิบัติในการ ส่งเสริมสวัสดิการผู้สูงอายุ และคนพิการที่เป็นปัจจุบัน - ประชาชนบางส่วนขาด ความรู้ความเข้าใจและความ สนใจเกี่ยวกับการดำเนินการของ ผู้สูงอายุและคนพิการ จน ส่งผลให้การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่เกิดปัญหาอุปสรรค ปัจจุบัน	-คำสั่งแบ่งงาน -มีการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับ สิทธิและข้อปฏิบัติในการ ขอรับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ของผู้สูงอายุและคนพิการ	-ระเบียบการปฏิบัติเกี่ยวกับ การส่งเสริมสวัสดิการผู้สูงอายุ และคนพิการมีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้งจน ส่งผลให้ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจ -การประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบเกี่ยวกับสิทธิ และข้อปฏิบัติในการขอรับ สวัสดิการเบี้ยยังชีพของ ผู้สูงอายุยังไม่ครอบคลุมและ ทั่วถึง	- ประชาชนบางส่วนขาดความรู้ ความเข้าใจและความสนใจ เกี่ยวกับการดำเนินการในการ ส่งเสริมสวัสดิการของผู้สูงอายุ จนส่งผลให้การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่เกิดปัญหาอุปสรรค ขาด ข้อมูลที่ได้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ เช่นแจ้งขอรับสวัสดิการเบี้ยยังชีพ ไม่แจ้งขอรับ เมื่อผู้รับเบี้ยยังชีพ เสียชีวิต หรือเมื่อย้ายที่อยู่แบบ แจ้งปลายทางส่งผลให้เจ้าหน้าที่ ขอรับสวัสดิการเบี้ยยังชีพเกิด เบิกจ่ายล่าช้าจน ต้องมีการเรียก เงินคืน	-ประชาสัมพันธ์และสร้างความเข้าใจ แก่ผู้สูงอายุ คนพิการ ญาติ ผู้นำ ชุมชนและประชาชน ในการแจ้งการ เปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้สูงอายุแก่ เจ้าหน้าที่อย่างทั่วถึง และให้ ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญใน การแจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุ คนพิการ ให้เป็นปัจจุบันแก่เจ้าหน้าที่ -ประสานขอความร่วมมือจากงาน ทะเบียนราษฎร ผู้นำชุมชนในการ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต ย้าย ภูมิลำเนาของผู้สูงอายุ คนพิการ เป็น ประจำทุกเดือนเพื่อให้ข้อมูลแท้จริง -มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ เช่น อุปกรณ์อ่านบัตรอเนกประสงค์ (Smart Card Reader)	สำนักงานที่ รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมการบริหารจัดการ ในการจัดทำและรับ-ส่งฎีกา - เพื่อพัฒนาการจัดทำและรับ- ส่งฎีกาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	-เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาของ แต่ละส่วนและเจ้าหน้าที่ ผู้รับและตรวจสอบฎีกาของ กองคลังขาดความเข้าใจที่ ตรงกัน อันเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับและ ตรวจสอบฎีกาของกองคลัง แต่ละคนอาจมีมาตรฐานที่ ต่างกัน ขาดมาตรฐานที่ ชัดเจนเกี่ยวกับการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกาและ ห้วงระยะเวลาการรับ-ส่งฎีกา ส่งผลให้การดำเนินการ จัดทำและรับ-ส่งฎีกาบาง ประเภท แนวปฏิบัติอาจไม่ เหมือนกันในแต่ละครั้ง	-จัดทำคำสั่งแบ่งงาน -มีการชี้แจงทำความเข้าใจ ในการตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาและการรับ ฎีกาจากแต่ละส่วน ให้ เข้าใจตรงกันทุกส่วนราชการ	-แต่ละส่วนราชการมีการจัดทำ และส่งฎีกาภายในห้วง ระยะเวลาที่กำหนด เอกสาร ประกอบครบถ้วนถูกต้อง โดยเฉพาะรายจ่ายประจำ แต่งตั้งประมาณบางประเภท ห้วงระยะ เวลาในการรับ-ส่งก็ ยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร เพราะ ขาดการชี้แจงทำความเข้าใจ ร่วมกันอย่างต่อเนื่อง เกิดความ เข้าใจคลาดเคลื่อน	- การจัดทำฎีกาในการเบิกจ่าย งบประมาณบางประเภทยังขาด ความชัดเจนในส่วนของห้วง ระยะเวลาในการจัดทำและรับ-ส่ง ฎีกาจากแต่ละส่วน	-มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการ ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา และการรับ-ส่งฎีกาจากแต่ละส่วน เพิ่มขึ้นและต่อเนื่อง ให้เข้าใจ ตรงกันอย่างทั่วถึงครอบคลุมทั้ง เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาของแต่ละ ส่วนและเจ้าหน้าที่ผู้รับ-ตรวจฎีกา ในกองคลัง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมการตรวจสอบ งบประมาณโครงการ - เพื่อพัฒนาการตรวจสอบ งบประมาณ และสามารถ เบิกจ่ายงบประมาณของแต่ละ ส่วนให้มีประสิทธิภาพสูงสุด	-การประสานการตรวจสอบ งบประมาณ โดยเฉพาะ งบประมาณเงินอุดหนุนยัง ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ในบางครั้งหน่วยงานเจ้าของ งบประมาณผู้ปฏิบัติไม่ สามารถรู้ได้ว่างบประมาณ ได้รับการโอนจัดสรรมาแล้ว เนื่องจากขาดการประสาน ข้อมูลระหว่างผู้เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การเบิกจ่าย งบประมาณเกิดความล่าช้า	-จัดทำคำสั่งปฏิบัติงาน -มีการชี้แจงทำความเข้าใจ ในการประสานและ ตรวจสอบงบประมาณที่ ตรงกัน	-หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ทราบข้อมูลการจัดสรร งบประมาณเงินอุดหนุน สามารถดำเนินการเบิกจ่าย งบประมาณตามโครงการได้ อย่างรวดเร็วและทันเวลาที่	-การจัดสรรงบประมาณเงิน อุดหนุนในบางโครงการ เป็น โครงการใหม่และเร่งรีบ ยังไม่มี แนวทางการดำเนินการที่ชัดเจน ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติต้องใช้ระยะเวลา ในการศึกษา ทำความเข้าใจ ค้นคว้าหาข้อมูล จนทำให้การ เบิกจ่ายเกิดความล่าช้า	-มีการชี้แจงทำความเข้าใจในการ ประสานและตรวจสอบงบประมาณ ที่ตรงกัน เมื่อได้รับการจัดสรร งบประมาณให้ผู้ปฏิบัติโดยเร็ว -เจ้าหน้าที่ทุกคนตรวจสอบหนังสือ สั่งการจากกรมส่งเสริมอย่าง ต่อเนื่องเป็นปัจจุบัน เมื่อมีการ แจ้งข่าวสารต่างๆ จะได้มีเวลา เตรียมความพร้อมอย่างทันเวลาที่	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕.การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) -เพื่อป้องกันการแพร่ระบาด ของโรคไข้เลือดออกภายในพื้นที่	- ประชาชนติดเชื้อและป่วย เป็นโรคไข้เลือดออกในบาง พื้นที่	- การฉีดพ่นหมอกควัน กำจัดยุงลายตามอาคาร บ้านเรือนเมื่อได้รับแจ้งการ เกิดโรคไข้เลือดออกระบาด - การณรงค์ให้ประชาชน กำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย -ประสานกับหน่วยงาน องค์กรด้านสาธารณสุขใน พื้นที่เพื่อดำเนินกิจกรรม การป้องกันโรคติดต่อแบบ บูรณาการ	- มีการฉีดพ่นหมอกควัน อย่าง ทั่วถึงและครอบคลุมพื้นที่ที่เกิด โรคไข้เลือดออกกระบาด - การรณรงค์การกำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายอย่างต่อเนื่อง	- ประชาชนติดเชื้อและป่วยเป็น โรคไข้เลือดออกในบางพื้นที่ อันเนื่องมาจากขาดการตระหนัก ถึงความสำคัญ และขาดความรู้ ความเข้าใจในการกำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย โดยมีบางส่วนติด เชื่อมาจากต่างพื้นที่ซึ่งอยู่ นอกเหนือการควบคุม	- จัดกิจกรรมการรณรงค์ป้องกันโรค ไข้เลือดออกแบบบูรณาการอย่าง ต่อเนื่องและจริงจัง -ปลูกจิตสำนึกและสร้างความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนเกี่ยวกับ การป้องกันและควบคุมโรค ไข้เลือดออก	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖.การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย -เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์ เรื่องการเบิกจ่ายเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย	- มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานการเงิน เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย -จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย อาจทำได้ไม่เต็มประสิทธิภาพต้องมีการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์ เรื่องการเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย อาจทำให้การปฏิบัติงานการเงินบัญชีที่ไม่เต็มประสิทธิภาพ	- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หัวเตย -จัดให้มีคู่มือ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อเปิดโอกาสได้ศึกษา ค้นคว้า	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗.การพัฒนาบุคลากรในการจัดซื้อจัดจ้าง -เพื่อให้บุคลากรในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินการ	- บุคลากรในองค์กรยังขาดความรู้ความเข้าใจที่พอเกี่ยวกับ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ -ประชาชนสัมพันธ์ให้ความรู้และให้คำปรึกษาแนะนำแก่บุคลากรผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินการ	- บุคลากรบางรายยังขาดความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินการ	- ให้บุคลากรภายในองค์กรเข้าร่วมการอบรมเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง ปี ๖๐ อย่างทั่วถึง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ และให้คำปรึกษาแนะนำแก่บุคลากรผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อมีข้อสงสัยในการดำเนินการ	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘.กิจกรรมการพัฒนาการ จัดเก็บรายได้ -เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ มี ประสิทธิภาพสูงสุด	- การจัดเก็บภาษีค้าง ชำระยังไม่สามารถเก็บได้ ตามเป้าหมาย ในทะเบียน คุมลูกหนี้ค้างชำระ ตลอดจนพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างปี ๖๓ มีความซับซ้อน ประกอบกับผู้ชำระภาษี ส่วนมากไม่เข้าใจในภาษีตัว เดิมอยู่แล้ว จึงส่งผลให้ผู้ชำระภาษีหรือ ชำระเกินกำหนดเวลา	- การบันทึกบัญชีและการ จัดทำทะเบียนลูกหนี้ให้ เป็นปัจจุบัน -การติดตามทวงถามเป็น หนังสือไปยังผู้ประกอบการ	- จัดส่งหนังสือแจ้งไปยัง ผู้ประกอบการให้ชำระภาษี -ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ เกี่ยวกับการชำระภาษีแก่ ผู้ประกอบการและประชาชน ทุกช่องทาง	- ผู้ประกอบการและประชาชน บางรายยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในบทบาทหน้าที่การชำระภาษี ของตน ส่งผลให้ผู้ชำระภาษีหรือ ชำระเกินกำหนดเวลา - ผู้ประกอบการบางรายยังมีความ เข้าใจที่ไม่ตรงกับ อบต.ในการ ประเมินอัตราภาษี	- จัดส่งหนังสือแจ้งไปยัง ผู้ประกอบการให้ชำระภาษี -ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับ การชำระภาษีแก่ผู้ประกอบการ และประชาชนทุกช่องทาง - ชี้แจงทำความเข้าใจกับ ผู้ประกอบการเรื่องการประเมิน อัตราภาษี และดำเนินการตาม กระบวนการกับผู้ประกอบการที่ไม่ ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเตย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙.กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ - เพื่อให้ไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะมีสภาพพร้อมใช้งาน ได้มาตรฐานเกิดประโยชน์ ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน	- ไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะชำรุดเสียหาย ใช้การไม่ได้ในบางจุด ส่งผลต่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน	- มีการสำรวจความชำรุดเสียหายของไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะอย่างต่อเนื่องเป็นระยะๆ โดยประสานผู้นำชุมชน เพื่อรวบรวมข้อมูลและดำเนินการซ่อมแซมให้กลับมาใช้งานได้ตามปกติ	- สามารถดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะให้กลับมาใช้งานได้ตามปกติ ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินเพิ่มขึ้น	- ไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะชำรุดเสียหายอีก และผู้ดำเนินการแจ้งซ่อมเข้ามาที่ละจุดหรือสองจุด ซึ่งทางอบต. จำเป็นต้องรวบรวมข้อมูลความเสียหายเป็นรอบๆ เช่น ๓ เดือนหรือ ๖ เดือน/ครั้ง จึงจัดหาผู้รับจ้างเพื่อดำเนินการซ่อมแซม เพราะผู้รับจ้างแจ้งว่าหากเข้ามาดำเนินการซ่อมแซม คราวละไม่มากก็จะไม่คุ้ม สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ทำให้เกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน	- ประชาสัมพันธ์ชี้แจงให้ประชาชนมีความเข้าใจถึงเหตุผลความจำเป็นเกี่ยวกับระยะเวลาในการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะอย่างทั่วถึง - จัดหาผู้รับจ้างที่มีความพร้อม สามารถดำเนินการซ่อมแซมไฟแสงสว่างสาธารณะได้อย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว คุ้มทุน - ประสานผู้นำชุมชนให้มีการสำรวจข้อมูลความชำรุดเสียหายอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน รวมถึงการดูแลรักษาไฟแสงสว่างในพื้นที่ของตน	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจกรรมตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐.การให้ประชาชนมีส่วนร่วมตรวจสอบงานโครงการก่อสร้าง -เพื่อให้การดำเนินการโครงการก่อสร้างเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยประชาชนสามารถมีส่วนร่วมในการตรวจสอบความโปร่งใสของโครงการได้	- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบงานจ้าง	- มีการเผยแพร่ข้อมูลการจัดจ้างผ่านระบบอินเตอร์เน็ตและเอกสารต่างๆ - มีการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์โครงการ - มีการแต่งตั้งประชาชนผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบงานจ้างก่อสร้าง	- บุคคลทั่วไปรับรู้ข้อมูลข่าวสารการจัดจ้าง - มีการจัดทำป้ายโครงการและแต่งตั้งประชาชนแต่ละพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วม แต่ประชาชนบางส่วนที่ได้รับการแต่งตั้งยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ดีพอในการตรวจสอบงานจ้าง	- ประชาชนผู้ได้รับความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบงานจ้าง อาจส่งผลให้ประสิทธิภาพของงานจ้างไม่ดีเท่าที่ควร	- ประชาชนชุมชนให้มีการคัดเลือกประชาชนผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจสอบงานจ้างให้มีความเหมาะสมกับการตรวจสอบงานจ้างแต่ละประเภท เช่น งานก่อสร้างถนน งานไฟฟ้า งานก่อสร้างงานอาคาร ฯลฯ - ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ประชาชนผู้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจสอบงานจ้างเมื่อมีปัญหาหรือข้อสงสัยต่างๆ	กองช่าง

ลายมือชื่อ



(นางสาวดวงมา ดาวเลื่อน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเตย

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓