

รายงานการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓



ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
อำเภอป่าสัก จังหวัดเชียงใหม่

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

เรียน นายอำเภอบึงโขงหลง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอบึงโขงหลง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๑.๓ การป้องกันโรคติดต่อ
- ๑.๔ งานการเงินและบัญชี
- ๑.๕ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๖ งานจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ
- ๑.๘ การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงาน
- ๑.๙ การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๑๐ งานผังเมือง
- ๑.๑๑ งานบริหารการศึกษา
- ๑.๑๒ การจ่ายเบี้ยยังชีพ
- ๑.๑๓ การขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม
- ๒.๒ ส่งเสริมกิจกรรมเพื่อให้เยาวชนห่างไกลยาเสพติด เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์
- ๒.๓ ปฏิบัติการป้องกันตามแผน เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

- ๒.๔ ติดตามประเมินผล และการสอบทานให้ถูกต้อง
- ๒.๕ ส่งเจ้าหน้าที่รับการฝึกอบรมและสืบทอดความรู้ นวัตกรรม ก่อนดำเนินการ
- ๒.๖ แต่งตั้ง จณท. ที่มีความรู้เฉพาะด้านร่วมเป็นกรรมการ ให้ความรู้ ความเข้าใจคณะกรรมการผู้ตรวจรับงาน
- ๒.๗ สรรหาเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ (๑.๘-๑.๑๐)
- ๒.๘ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง
- ๒.๙ ส่งเจ้าหน้าที่พัฒนาความรู้ ความเข้าใจ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์
- ๒.๑๐ การออกหน่วยเคลื่อนที่สำรวจกลุ่มเป้าหมาย



(ลงชื่อ)

(นายชูศักดิ์ วสันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง มีการมอบหมายงานที่ไม่ตรงกับมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง มีการโอนย้ายเจ้าหน้าที่ภายในทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส การไม่ยอมรับจากผู้ปกครองถึงพฤติกรรมที่เสี่ยงต่อการเสพยาของวัยรุ่น ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกันและพื้นที่ที่มีความเสี่ยงในการขนส่ง หรือค้ายาเสพติด ทำให้ปัญหายาเสพติดยังคงมีความเสี่ยงภายในเขตพื้นที่ ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ปัญหาโรคติดต่อ คือการระบาดของโรคสายพันธุ์ใหม่ ที่ระบาดในพื้นที่เนื่องจากสภาวะการณ์ ความรุนแรงของโรค และสภาพแวดล้อมภายในประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปลอ่ย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ ประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีอย่างต่อเนื่อง	ผลการประเมิน ๑.๑ ได้มีการจัดทำคำสั่งการแบ่งงาน และมอบหมายงานให้แก่พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ทำให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และมีการจัดส่งนักทรัพยากรบุคคลไปอบรมหลักสูตรตามที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกำหนด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบกฎหมายการบริหารงานบุคคล ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดพบว่าควรมีการส่งเสริมกิจกรรม การจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ ธรณรงค์ เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด การจัดอบรมโครงการเกี่ยวกับยาเสพติด การส่งเสริมให้ผู้นำชุมชน มีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลแก้ไขและป้องกันยาเสพติด ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ สามารถดำเนินการได้ทั้งในการป้องกัน และควบคุมโรคได้ทันเหตุการณ์ อย่างเหมาะสม
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เกิดความเสี่ยงจากพนักงานส่วนตำบลขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง และมีเงื่อนไขข้อจำกัดด้านกำหนดระยะเวลาให้แล้วเสร็จของงาน ทำให้อาจเกิดความคลาดเคลื่อนของข้อมูล ๒.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด -เนื่องจากเป็นพื้นที่ติดกับชายแดน อาจเกิดการระบาดของยาเสพติดในกลุ่มเด็กและเยาวชนในเขตพื้นที่ตำบลดงบัง ๒.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ -ประชาชนยังขาดการดูแลเอาใจใส่ในการปฏิบัติตนอย่างต่อเนื่องในการป้องกันและกำจัดลูกน้ำยุงลาย	การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน เพราะมีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานอย่างชัดเจน มีการติดตามควบคุมและรายงานผลการดำเนินงานในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น -มีการร่วมกิจกรรมรณรงค์ และเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์การต่อต้านยาเสพติด -มีการควบคุมป้องกันโรคที่เกิดขึ้นได้ทันสถานการณ์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตามที่กรมส่งเสริมฯและสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ๓.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - จัดกิจกรรม/โครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติด ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่เด็ก เยาวชน เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด เป็นต้น - ส่งเสริมให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล แก้ไขปัญหาและป้องกันยาเสพติด ๓.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ - รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการเฝ้าระวัง ในการป้องกันโรคติดต่อ โดยกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย และมาตรการต่างๆเพื่อป้องกัน	การประเมินผลการควบคุม - มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหน้าสำนักปลัด และเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย - มีการควบคุมและป้องกันโรคได้เหมาะสม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักปลัด มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติตามดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การประสานงานเป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่เหมาะสม
๕. วิธีติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอวังโหล่ง จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

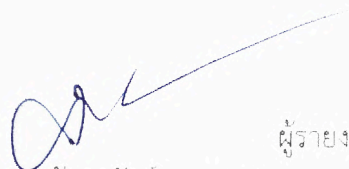
ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังพบงาน/กิจกรรมที่ต้องบริหารจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- ๑) งานบริหารงานบุคคล เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติ จึงต้องศึกษาระเบียบ
แนวทางการปฏิบัติให้ถูกต้อง ทันเวลา
- ๒) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เนื่องจากตำแหน่งที่ตั้ง สภาพพื้นที่ มีความเสี่ยงในการเป็นจุด
ที่มีการขนส่งยาเสพติด อาจเกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดได้
- ๓) กิจกรรมการการป้องกันโรคติดต่อ เนื่องจากการแพร่ระบาดของเชื้อโรค มีความแตกต่างตามสภาวะการณ์

จากกิจกรรมข้างต้น จึงยังต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การ
ควบคุม โดยการติดตามประเมินในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานบริหารทั่วไป กิจกรรม ๑.การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานเกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การ สรรหาบุคลากรเป็นไปตามกรอบแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	๑.การปฏิบัติงานด้านการ บริหารงานบุคคลล่าช้า ไม่ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ เนื่องจากมีการ ปรับปรุง เปลี่ยนแปลง หลักเกณฑ์ ตลอดจน ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยัง ไม่มีความรู้ ความชำนาญ การ การปฏิบัติงานแล้ว เสรีจอาจล่าช้า	๑.จัดทำแผนพัฒนา บุคลากรพร้อมส่ง พนักงาน ลูกจ้าง เข้ารับ การอบรมตามหลักสูตร ที่กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นและ สำนักงานส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นจังหวัด กำหนด ๒.จนท. ผู้รับผิดชอบ ศึกษาระเบียบด้านการ บริหารงานบุคคลและ ถ่ายทอดให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลดความ เสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้ ๒. ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคลให้ ถูกต้อง แม่นยำ ๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมี ความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนดได้	-การปรับปรุงเปลี่ยนแปลง หลักเกณฑ์แนวทาง ตลอดจนระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ทำให้เจ้าหน้าที่ ยังไม่เข้าใจ ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า	๑.จัดทำคำสั่งมอบหมาย งานให้ชัดเจน ให้มีการ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมาย ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมตามที่กรม ส่งเสริมฯและสำนักงาน ท้องถิ่นจังหวัดกำหนด	-นักทรัพยากรบุคคล -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานสาธารณสุข กิจกรรม ๒. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดและลดปัญหาอาชญากรรมในชุมชน	๑.พื้นที่ติดแนวชายแดนเป็นพื้นที่ขนส่ง ลำเลียงเพื่อค้ายาเสพติด ๒.เกิดการระบาดของยาเสพติดในเด็กและเยาวชน ๓.ปัญหาทางอาชญากรรมอาจเพิ่มมากขึ้น	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒.ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ๓.ประชาสัมพันธ์การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	๑.เด็กและเยาวชนรวมทั้งประชาชนในพื้นที่ยังให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมน้อย ๒.การรณรงค์ป้องกันยาเสพติดไม่มีการดำเนินการอย่างจริงจังและต่อเนื่อง	เป็นพื้นที่ติดกับแม่น้ำโขงมีความเสี่ยงในการแพร่ระบาดของยาเสพติดได้ง่าย	๑.ส่งเสริมให้เด็กและเยาวชนออกกำลังกายทำกายาเสพติด ๒.เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น ทางสื่อออนไลน์ต่างๆ เว็บไซต์ อปต.ดงบัง	-นักวิชาการสาธารณสุข -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
๓.การป้องกันโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ ๑.ลดความเสี่ยงจากการป่วยเป็นโรคไข้เลือดและโรคติดต่อต่างๆ ที่เกิดขึ้นตามสถานการณ์ หรือฤดูต่างๆที่มีอยู่แล้วและเป็นโรคที่เกิดขึ้นใหม่	๑.มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายอยู่ทุกที่ จึงต้องเฝ้าระวัง โดยเฉพาะห้วงฤดูฝน ๒.ภาวะปัจจุบันมีโรคติดต่อระบาดร้ายแรงตามฤดูกาลต่างๆ ทั้งโรคที่พบอยู่และโรคชนิดใหม่ ทำให้มีความเสี่ยงในการเกิดโรคต่างๆได้	๑.มีการพนหมอกควันกำจัดยุงลายตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด ๒.ใส่ทรายอะเบทในภาชนะรองน้ำ ๓.ดูแลความสะอาดบริเวณหมู่บ้าน ๔.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอสามารถป้องกันและแก้ไขปัญหาจากการระบาดของโรคติดต่อในฤดูต่างๆได้ แต่ก็ต้องมีการเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง	๑.มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายอยู่ทุกที่ และต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง ๑.การเกิดโรคติดต่อระบาดร้ายแรง ทั้งโรคที่พบอยู่และโรคชนิดใหม่ ทำให้มีความเสี่ยงในการเกิดโรคต่างๆได้	๑.จัดเจ้าหน้าที่ออกพนหมอกควันตามหมู่บ้านร่วมกับ อสม.และ รพ.สต.ดงบัง ๒.แจกทรายอะเบทพร้อมประชาสัมพันธ์การใช้ให้ประชาชนทราบ ๓.รณรงค์ประชาสัมพันธ์การป้องกันและกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย	-นักวิชาการสาธารณสุข -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบึง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</u> ๑. มีการตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินว่าถูกต้องตามระเบียบฯ ๒. ให้มีการจัดทำงบทางการเงินให้เป็นปัจจุบันโดยต้องรายงานทุกเดือน ๓. สามารถตรวจสอบงบการเงินได้ตลอดเวลา <u>๑.๒ กิจกรรมงานการจัดเก็บรายได้</u> ๑. จัดทำแผนที่จัดเก็บรายได้ประจำปีงบประมาณ ๒. จัดทำรายงานผลการจัดเก็บรายได้ทุกไตรมาสให้สอดคล้องกับแผนการจัดเก็บรายได้ประจำปี ๓. จัดทำรายงานสรุปผลการจัดเก็บรายได้ประจำปี <u>๑.๓ กิจกรรมงานพัสดุ</u> ๑. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์และยานพาหนะเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุรายงานผลการจัดหาพัสดุตามแผนการจัดหาพัสดุ ๓. จัดให้มีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสียหายและไม่สามารถใช้งานได้ตามระเบียบการจำหน่ายพัสดุประจำปีทุกปี ๔. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุการซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ๕. เพื่อให้การจัดหาทรัพย์สินได้คุณภาพตรงตามที่ต้องการ ๖. เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับ	๑. การติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการกองคลังในการลงบัญชีทุกสิ้นเดือนแล้วรายงานการตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชาทุกสิ้นเดือน ๒. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการรับจ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและมติ ครม. ๓. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๔. จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานในการจัดเก็บรายได้ต่อผู้บัญชาทุกสิ้นปี ๕. การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงฉบับที่ ๑-๗ ๖. มีการสรุปผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา รายประจำเดือน รายไตรมาส และประจำปี
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</u> ๑. มีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบบัญชีใหม่ ๒. การลงบัญชียังไม่เป็นแนวทางเดียวกัน ๓. จนท.ที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชียังไม่เข้าใจในการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำบัญชีแบบใหม่อาจทำให้เกิดการผิดพลาดในการจัดทำบัญชีได้และยากแก่การตรวจสอบ	มีการประเมินความเสี่ยงโดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการประเมินและพบจุดอ่อน ๓ ข้อ ดังนี้ ๑ ด้านการเงินและบัญชี มีการบันทึกบัญชีมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบบันทึกบัญชีใหม่ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชียังไม่เข้าใจในระบบระเบียบใหม่ๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงเรื่อยๆอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้

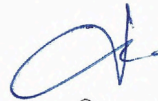
องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑. ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ๒. การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ๓. การเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ๔. ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียม ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. วัสดุและทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลมีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบแต่ละรายการยังไม่ครบถ้วนตามทะเบียนวัสดุครุภัณฑ์และออกเลขรหัสครุภัณฑ์ยังไม่เรียบร้อย ๒. มีกฎหมายระเบียบเกี่ยวกับพัสดุมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงใหม่ตลอดเวลา ๓. การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเป็นรายการรายเดิมอาจทำให้เกิดการทุจริตได้ ๔. การใช้ทรัพย์สินไม่ตรงตามคุณสมบัติของพัสดุอาจทำให้ทรัพย์สินชำรุดก่อนเวลา ๕. สถานที่ตั้งและเก็บรักษาทรัพย์สินไม่เหมาะสม	๒. ปัญหาด้านการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๓. ปัญหาเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ด้านการจัดทำแผนที่ภาษี ๔. ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๕. ปัญหาเกี่ยวกับพัสดุครุภัณฑ์ในการจัดซื้อจัดจ้าง การเก็บรักษาและมีระเบียบกฎหมายเปลี่ยนแปลงใหม่ตลอดเวลา ๖. ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบแนวทางปฏิบัติหรือหนังสือสั่งการใหม่อยู่เสมอ
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑. จัดสรรหาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพิ่มขึ้น ๒. จัดเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๓. จัดให้มีการรายงานผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับสถานะการเงินประจำวันทุกเดือน ๔. กำชับการบันทึกบัญชีเงินสดบัญชีเงินฝากธนาคารและรับโอนโดยแยกประเภทอย่างชัดเจนและบันทึกให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทันที	-การติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการกองคลังในการลงบัญชีแล้วรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทุกสิ้นเดือนมีการควบคุมการทำบัญชีที่เข้มงวดเพื่อป้องกันความผิดพลาดมีการตรวจสอบทุกขั้นตอน -มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลังแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน -มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการ เก็บรักษาเงิน กรรมการรับเงิน กรรมการนำส่งเงิน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<u>๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</u> ๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่มีการประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนเข้าใจ ๒. ให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการจัดเก็บรายได้ทุกไตรมาสพร้อมกับเสนอปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชา ๓. เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อขอตั้งงบประมาณในการจัดทำแผนที่ภาษี ๔. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน <u>๓.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ๑. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรับ-จ่ายทรัพย์สินและวัสดุสำนักงานให้เป็นปัจจุบันรายงานผลการรับ-จ่ายพัสดุทุก ๆ ไตรมาสและลงเลขครุภัณฑ์ให้แล้วเสร็จ ๒. จัดให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมทางด้านพัสดุอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการจัดหาพัสดุครุภัณฑ์ให้ทำตามตามแผนการจัดซื้อพัสดุ ๔. จัดระบบจัดซื้อจัดจ้างที่มีราคาตั้งแต่ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปเป็นระบบ E-Auction ๕. กำชับทุกส่วนดูแลรับผิดชอบพัสดุของแต่ละส่วนเป็นอย่างดี ๖. จัดให้มีสถานที่เก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ให้เหมาะสมกับประเภทของพัสดุ	กรรมการนส่งเงิน -การติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการแล้วรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบในการจัดเก็บรายได้ทุกไตรมาส -ประชาชนเข้าใจในการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ -ที่ดินมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ -การติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบของหัวหน้าผู้อำนวยการกองคลัง แล้วรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบในการทำทะเบียนคุมรับ-จ่ายพัสดุครุภัณฑ์ทุกสิ้นเดือน -รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างทุกเดือนต่อผู้บังคับบัญชา -กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนแล้วรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ -มีสถานที่เก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ให้เหมาะสมกับประเภทพัสดุครุภัณฑ์
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> <u>๔.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</u> ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารการปฏิบัติราชการเพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการโดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่มาตามระบบธุรการซึ่งส่วนมากช้าไม่ทันการ ๒. การแต่งตั้งเป็นคำสั่งในการปฏิบัติหน้าที่และทำเป็นหนังสือเวียนให้ทราบโดยทั่วกันในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย <u>๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</u> ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารการปฏิบัติราชการเพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการเกี่ยวกับงานจัดเก็บรายได้	-วัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อองค์กรและจำนวนบุคลากร -ขาดการสื่อสารที่ชัดเจนและถูกต้องแม่นยำ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีการรายงานการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. จัดทำคู่มือการชำระภาษีแผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ให้ประชาชนได้ทราบ ๓. จัดทำหนังสือให้ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๔.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารการปฏิบัติราชการเพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการเกี่ยวกับงานด้านพัสดุ ๒. มีการติดประกาศเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล เว็บไซต์ อบต. และระบบ e-gp	
๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑. จัดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทุกสิ้นเดือน ๑. การติดตามและประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการกองคลังในการลงบัญชีทุกประเภท ๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านรับ-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและมติ ครม. ๓. กำชับการบันทึกบัญชีต่าง ๆ กองคลังในการลงบัญชีทุกประเภท ๕.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑. การติดตามและประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการกองคลังในการจัดเก็บรายได้ทุกประเภท ๒. การรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบในการจัดเก็บภาษีที่ยังไม่ครบถ้วนเนื่องจากเจ้าของที่เป็นเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์และไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ๓. การประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ให้ประชาชนเข้าใจและระยะเวลาในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ ๕.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. ติดตามและประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการกองคลังในการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุครุภัณฑ์และทรัพย์สินและที่ยังลงทะเบียนไม่แล้วเสร็จ	-คณะกรรมการมีการรายงานการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน -ประชาชนเข้ามามีในการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ -มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบในการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน -มีการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการลงทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ-ครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน -มีการรายงานการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนเสนอผู้บริหารทราบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
ครุภัณฑ์ทุกเดือน ๓. การกำชับทุกสำนัก/กองดูแลรับผิดชอบพัสดุของแต่ละส่วนเป็นอย่างดี	-มีการเก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ไว้เป็นหมวดหมู่
ผลการประเมินโดยรวม กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพตามสมควรอย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้.- ๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๓. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	

ชื่อผู้รายงาน



(นางสาวยุพิน คุณธรรม)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอวังโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วย งานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. งานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงินวัตถุประสงค์ การควบคุม ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอกประมาณการ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงินเป็น ไปอย่างกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติ งานลดระยะเวลาและขั้นตอนการ เบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน และรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. การวางฎีกาเบิกจ่ายของ หน่วยงานต่าง ๆ ยังมีความ คลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตาม หมวด/ประเภทในงบประ มาณรายจ่ายและนอกงบ ประมาณ ๒. ลายมือชื่อผู้เบิกผู้มีอำนาจ จออนุมัติไม่ครบถ้วนทำ ให้เกิดความล่าช้าในการ เบิกจ่าย	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระ ทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายลักษณะ อักษร มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม	๑. สอบทานการปฏิบัติ งานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับเงิน และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วนก่อนดำเนิน การเบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	๑. การวางฎีกาเบิกจ่ายของ หน่วยงานต่าง ๆ ยังมีความ คลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตาม หมวด/ประเภทในงบประ มาณรายจ่าย ๒. ลายมือชื่อผู้เบิกผู้มีอำนาจ จออนุมัติไม่ครบถ้วนทำ ให้เกิดความล่าช้าในการ เบิกจ่าย	๑.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อย แต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำ นวยการกองคลังมีการสอบ ทานก่อนการเบิกจ่ายตามชั้น ตอน	จพง.การเงินและบัญชี นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบึงบัง สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลบึงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนิน การหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วย งานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม <u>๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาค รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงฉบับที่ ๑-๗ และกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาและและการตรวจ เงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน ๒. เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๓. มีการเปลี่ยนระเบียบ ใหม่อยู่เรื่อย ๆ	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงฉบับที่ ๑-๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. มีเจ้าหน้าที่พัสดุที่ได้ รับมอบหมายโดยตรง ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่าย วัสดุ-ครุภัณฑ์เป็นประจำ ๓. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงฉบับที่ ๑-๗ และหนังสือสั่งที่เกี่ยวข้อง	๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อ จัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน ๒. เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๓. มีการเปลี่ยนระเบียบ ใหม่อยู่เรื่อย ๆ	๑. มีเจ้าหน้าที่พัสดุรับผิดชอบ โดยตรงและมีคำสั่งแต่งตั้ง ให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์ อักษร	เจ้าพนักงานพัสดุ จพง.การเงินและบัญชี นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบึง สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลบึง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วย งานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ รายได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ ๒. เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตาม บัญชีลูกหนี้เงินรายได้ที่จัดเก็บส่ง ลงบัญชีครบถ้วน ๓. การจัดทำแผนจัดเก็บรายได้ประ จำปีงบประมาณ ๔. การจัดทำรายงานผลการจัดเก็บ รายได้ทุกไตรมาสให้สอดคล้องกับแผน จัดเก็บรายได้ประจำปี ๕. จัดทำสรุปผลการจัดเก็บรายได้ ประจำปี	๑. ไม่สามารถจัดเก็บภาษี ได้ครบถ้วน ๒. การจัดทำแผนที่ภาษี ไม่แล้วเสร็จ ๓. জনท.ขาดความรู้ในการ จัดทำแผนที่ภาษี ๔. มีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้ง জনท.ทราบ ๕. ประชาชนผู้เสียภาษี บางรายยังไม่เข้าใจการเสีย ภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลา ในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลังของฝ่ายจัดเก็บรายได้ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้แต่ละ คนไว้ชัดเจน ๒. ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีให้แล้วเสร็จ ๓. กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจ ติดตามผู้เสียภาษีการติด ตามการขึ้นป้ายของร้านค้า ทั้งเก่าและใหม่ เพื่อทำหนังสือ แจ้งการเสียภาษี ๔. การตรวจสอบใบเสร็จรับ เงินภาษีทุกครั้งมีการรับและ นำส่งเงินทุกครั้ง	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำ ผากเงินเป็นประจำ	๑. ไม่สามารถจัดเก็บภาษี ได้ครบถ้วน ๒. การจัดทำแผนที่ภาษี ไม่แล้วเสร็จ ๓. জনท.ขาดความรู้ในการ จัดทำแผนที่ภาษี ๔. มีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้ง জনท.ทราบ ๕. ประชาชนผู้เสียภาษี บางรายยังไม่เข้าใจการเสีย ภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลา ในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	๑. ให้ জনท.ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับ การจัดเก็บภาษีให้ประชาชน ทราบและเข้าใจ ๒. ให้ জনท.รายงานผลการจัด เก็บรายได้ทุกไตรมาสพร้อม เสนอปัญหาที่พบในการปฏิบัติ งานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ ให้ জনท.เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ๓. เพิ่มช่องทางการประชา สัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนรับ ทราบและเข้าใจในการเสีย ภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	จพง.จัดเก็บรายได้ จพง.การเงินและบัญชี นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

(นางสาวยุพิน คุณธรรม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ภายในกองช่างขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งแบ่งงาน ซึ่งในปัจจุบันในกองช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอ อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่เกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดได้ง่าย	กองช่าง ยังขาดบุคลากร ในการปฏิบัติหน้าที่เฉพาะทั้งด้านฝ่ายก่อสร้าง ฝ่ายสาธารณูปโภค ฝ่ายผังเมืองและฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร ทำให้มีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้และส่งผลให้งานเกิดความล่าช้า และอาจเกิดความผิดพลาดได้
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ ราคาวัสดุไม่คงที่ แปรเปลี่ยนตามราคาน้ำมัน ผันผวนตามภาวะเศรษฐกิจ และราคาวัสดุก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดบึงกาฬ มีรายการวัสดุที่ไม่ครอบคลุมงานก่อสร้างและไม่ครบถ้วน บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่ปรับปรุงใหม่ ๒.๒ การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ส่งผลกระทบต่อปริมาณงานที่ได้รับ และคณะกรรมการที่แต่งตั้งจากประชาคมยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานก่อสร้าง ๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ทักษะการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการและคุณภาพของงานรวมถึงความถูกต้อง ในการดำเนินงานด้านพัสดุ ๒.๔ งานผังเมือง บุคลากรไม่เพียงพอ และขาดประสบการณ์และความรู้ด้านผังเมืองและกฎหมายด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบทำให้งานเกิดความล่าช้า	การประเมินราคา ตามที่ได้มีการควบคุมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ใช้ราคาวัสดุจากพาณิชย์จังหวัดบึงกาฬและใกล้เคียง รวมถึงสืบราคาวัสดุในท้องที่และจากอินเทอร์เน็ต ได้มีการตรวจสอบราคาน้ำมันทุกครั้งในการกำหนดราคากลาง ก็ยังพบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ เนื่องจากราคาวัสดุมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาตามภาวะเศรษฐกิจ และสถานประกอบการร้านค้าไม่ให้ความร่วมมือในการสืบราคาวัสดุ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และการคำนวณราคาในระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปอีก ควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ได้มีการดำเนินงานก่อสร้างพร้อมกันหลายโครงการในเวลาเดียวกัน ส่งผลให้เกิดความล่าช้า และบุคลากรที่บรรจุใหม่ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน รวมทั้งผู้รับจ้างมีช่างควบคุมงานย่อยของแต่ละงานหลายคน ส่งผลให้การประสานงานและการสั่งงานเกิดความล่าช้า ประชาคมที่แต่งตั้งร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจรับการจ้าง บางท่านยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานก่อสร้าง จึงยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปอีก