

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน(๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุม โรคไข้เลือดออก <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาด ของไข้เลือดออก เพื่อให้ประชาชนมี ความรู้ ความเข้าใจ รู้จักวิธีการป้องกัน การระบาดของโรคไข้เลือดออก	- มีการแพร่ระบาดของ ไข้เลือดออกขึ้นในช่วงปีที่ ผ่านมา	๑.มีโครงการป้องกัน และควบคุมโรค ไข้เลือดออก ๒.จัดทำโครงการ Big Cleaning Day	๑. สามารถลดการแพร่ ระบาดของโรคไข้เลือดออก ได้ ๒. สามารถกำจัดแหล่งเพาะ พันธุ์ยุงลายที่เป็นพาหนะนำ โรคได้	- ประชาชนยังขาดความร่วมมือ ในการรักษาความสะอาด ภายในหมู่บ้าน	๑. จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ความรู้ เกี่ยวกับโรคไข้เลือดออกอย่าง ต่อเนื่อง ๒. จัดกิจกรรมการทำความ สะอาดบริเวณรอบหมู่บ้านอย่าง ต่อเนื่อง	สำนักงานปลัด



(นายประภัยชาญ วรรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน(๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๒. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อบริหารงบประมาณให้เพียงพอในการเบิกจ่ายสามารถดำเนินโครงการให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ๒. เพื่อควบคุมจำนวนครั้งของการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณให้สอดคล้องกับการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment : LPA)	๑. ไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เกิดการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้ง จึงทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ดีเท่าที่ควร ๒. ปัญหาด้านรายจ่ายประจำเพิ่มมากขึ้น แต่รายรับจากรัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้ยังเท่าเดิม	๑.มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ ๒.มีรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่อยู่ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเป็นรายไตรมาส	- มีการควบคุมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ยังคงมีการโดนถึง ๑๐ ครั้ง จึงเป็นความเสี่ยงที่ยังต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป	๑. ไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เกิดการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้ง จึงทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ดีเท่าที่ควร ๒. ปัญหาด้านรายจ่ายประจำเพิ่มมากขึ้น แต่รายรับที่ อบต.จัดเก็บ และรายได้ที่ได้รับจัดสรรยังเท่าเดิม ๓. นโยบายเร่งด่วนจากผู้บริหารที่นอกเหนือจากแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	- จัดทำแผนงบประมาณรายจ่ายแต่ละกิจกรรมให้เพียงพอ - กระตุ้นและกำชับให้สำนัก/กอง ถือปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมที่กำหนดขึ้น โดยเคร่งครัด	สำนักงานปลัด



(นายประภัยชาญ วรรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน(๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๓. ด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมการ ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและ เอกสารประกอบฎีกาของแต่ละสำนัก/ กองถูกต้อง ตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม	- เอกสารประกอบฎีกา ยังไม่ครบถ้วนในบางฎีกา	๑.มีคำสั่งแบ่งงาน หน้าที่ความ รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคน อย่างชัดเจน ๒ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติเข้ารับการ ฝึกอบรมในเรื่องการ ปฏิบัติงานตามอำนาจ หน้าที่	- มีการติดตามประเมินผล การจัดทำฎีกาของแต่ละกอง อย่างต่อเนื่อง แต่เอกสาร ประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน ในบางฎีกา	- เอกสารประกอบฎีกายังไม่ ครบถ้วนในบางฎีกา	- จัดทำคู่มือเอกสารประกอบ ฎีกาแต่ละประเภท และทำ หนังสือแจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/ กองทราบ - ตรวจเอกสารก่อนเสนอฎีกา หากไม่ครบถ้วน/ถูกต้องให้ ส่งกลับสำนัก/กอง เพื่อแก้ไขให้ ถูกต้องก่อนจึงจัดทำฎีกาเสนอ ผู้บริหารต่อไป	กองคลัง



(นายประภัยชาญ วรรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน(๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๔. การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ รายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๑.๒ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีครบตาม เป้าหมายที่กำหนด ๑.๓ เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็น ธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง	- มีลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระ	๑ มีคำสั่งแบ่งงาน ตามภารกิจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ชัดเจน ๒. จัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์การ ชำระภาษี ๓. จัดทำหนังสือ เร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีครบ จำนวนทุกราย	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มี ความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ ยื่นแบบเสียภาษีบางรายไม่ มาชำระภาษีตามระยะเวลา ที่กำหนด	- มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และบัญชีลูกหนี้ภาษีไม่ เป็นปัจจุบัน	- จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี - จัดทำทะเบียนคุมบัญชีลูกหนี้ภาษีให้ เป็นปัจจุบัน - จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีแจ้ง ลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย - ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับ ประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำ เสียงตามสาย ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่น พับ ฯ - จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่/ นอกเวลาราชการ	กองคลัง



(นายประภัยชาญ วรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน(๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๕. การขออนุญาตก่อสร้างและ ดัดแปลงอาคารต่าง ๆ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการข ออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคาร ต่างๆ ในเขต อบต.ภูเหล็ก ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่า ด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	- การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงต่อเติม อาคาร ผู้ขออนุญาต เตรียมเอกสารมารับ บริการไม่ครบถ้วน และผู้ ขออนุญาตไม่ทำตาม แบบแปลนที่ยื่นขอ อนุญาต	๑.มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ประชาสัมพันธ์ขั้นตอนใน การปฏิบัติงานตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ ของ อบต. ป้ายประชาสัมพันธ์	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขอ อนุญาต เตรียมเอกสารมา รับบริการไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่ทราบระเบียบ กฎหมาย และ พรบ.ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และผู้ ขออนุญาตไม่ทำตามแบบ แปลนที่ยื่นขออนุญาต	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคารผู้ขอ อนุญาตเตรียมเอกสารมารับ บริการไม่ครบถ้วนและผู้ขอ อนุญาตไม่ทำตามแบบแปลน ที่ ยื่นขออนุญาต	- จัดทำคู่มือ แผนพับ เกี่ยวกับ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกผู้ มาติดต่อหรือใช้บริการ - ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ภูเหล็ก ปิดประกาศตามบอร์ด ประชาสัมพันธ์ของแต่ละ หมู่บ้าน	กองช่าง



(นายประยัชชาญ วรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน(๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๖. กิจกรรมด้านการส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้งานบริหารการศึกษาเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	- งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ เนื่องจาก บุคลากรทางการศึกษาที่ ปฏิบัติงานด้านการศึกษา กังวลว่าถ้าทำไปแล้วจะถูก ระเบียบหรือไม่ หรือจะ โดนเรียกเงินคืนหรือไม่ เป็นต้น	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง การศึกษา แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละ คนให้ชัดเจน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำงาน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	- งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ เนื่องจาก บุคลากรทางการศึกษาที่ ปฏิบัติงานด้านการศึกษา กังวลว่าถ้าทำไปแล้วจะถูก ระเบียบหรือไม่ หรือจะโดน เรียกเงินคืนหรือไม่ เป็นต้น	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้า รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน - ปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อ กฎหมายต่าง ๆ รวมทั้ง หนังสือสั่งการ ของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น อย่างเคร่งครัด	กองการศึกษา



(นายประภัยชาญ วรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน(๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๗. การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อประเมินความเพียงพอ และประเมิน ความเสี่ยงการจัดวางระบบควบคุม ภายใน พร้อมข้อเสนอแนะการปรับปรุง ระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - เพื่อให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	- เนื่องจากการควบคุม ภายในมีการปรับเปลี่ยน แบบ ตามมาตรฐานการ ควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้รับผิดชอบยังไม่ เข้าใจหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด	๑.มีคำสั่งแบ่งงาน ของหน่วยรับตรวจ ๒.มีคำสั่งคณะทำงาน และติดตาม ประเมินผลการ ควบคุมภายใน ๓. จัดวางระบบการ ควบคุมภายในอย่าง น้อยปีละครั้ง	- มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วย รับตรวจเป็นประจำทุกปี - การควบคุมภายใน เป็นไป ตามมาตรฐานการควบคุม ภายใน แต่ยังไม่มีความล่าช้า และยังขาดความเข้าใจที่ ถูกต้องในการจัดทำ	<u>ความเสี่ยง</u> -การจัดวางระบบ ควบคุม ภายในของหน่วยรับตรวจจัดทำ เป็นไปอย่างล่าช้าและยังขาด ความเข้าใจที่ถูกต้องในการ จัดทำรายงานการควบคุม ภายใน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> - หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจและ ไม่มีความรู้ เรื่องวิธีการจัดวาง ระบบควบคุมภายในที่ถูกต้อง ตามมาตรฐานกำหนด	- ส่งเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการ จัดวางระบบการควบคุมภายใน - ให้คำปรึกษาแนะนำการจัดทำ รายงานอย่างใกล้ชิด โดยชี้แจง ขั้นตอนและแนวทางจัดทำ รายงานผลการควบคุมภายใน - ทำแผนติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน - ติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในเป็นประจำทุกปี	หน่วยตรวจสอบ ภายใน



(นายประภัยชาญ วรรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒