

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 - วัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอและไม่ ทันสมัย	๑. จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ความรู้ เกี่ยวกับโรคไข้เลือดออกอย่าง ต่อเนื่อง ๒. จัดกิจกรรมการทำความ สะอาดบริเวณรอบหมู่บ้านอย่าง ต่อเนื่อง ๓. ฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุง เป็นประจำ	สำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อบริหารงบประมาณให้เพียงพอในการเบิกจ่าย สามารถดำเนินโครงการให้เป็นไป ด้วยความเรียบร้อยบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ๒. เพื่อควบคุมจำนวนครั้งของการโอนและ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ ให้สอดคล้องกับการประเมินประสิทธิภาพ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment : LPA)	๑. ไม่สามารถควบคุม งบประมาณให้เพียงพอในแต่ละ ประเภตามที่ต้งไว้ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย เกิดการ โอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้ง จึง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหาร งบประมาณไม่ดีเท่าที่ควร	๑.มีการวาง แผนการจัดทำ งบประมาณให้ สมดุลเพียงพอต่อ การใช้จ่ายตลอด ปีงบประมาณ ๒.มีรายงานผลการ ดำเนินงาน โครงการ/กิจกรรมที่ อยู่ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย เป็นรายไตรมาส	- มีการควบคุมที่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรม การโอนและ แก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณรายจ่าย ยังคง มีการโอนมากกว่า ๑๐ ครั้ง/ปี จึงเป็นความเสี่ยงที่ ยังต้องมีการวางแผนการ ปรับปรุงการควบคุมต่อไป	๑. ไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้ เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ใน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย เกิดการ โอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้ง จึงทำให้ ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ดีเท่าที่ควร ๒. ปัญหาด้านรายจ่ายประจำเพิ่มมากขึ้น แต่รายรับที่ อบต.จัดเก็บ และรายได้ที่ ได้รับจัดสรรยังเท่าเดิม ๓. นโยบายเร่งด่วนจากผู้บริหารที่ นอกเหนือจากแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	- จัด ทำ แ ผ น งบประมาณรายจ่าย แต่ละกิจกรรมให้ เพียงพอในปัดไป - กระตุ้นและกำชับ ให้สำนัก/กอง ถือ ปฏิบัติตาม แนว ทิศทางการควบคุมที่ กำหนดขึ้นโดย เครื่องครัด	สำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 วัตถุประสงค์ - 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

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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 <u>กิจกรรม</u> การเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๑.๒ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีครบตามเป้าหมายที่กำหนด ๑.๓ เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง	- มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค้างชำระ	๑ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ภาษีครบจำนวนทุกราย	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด	- ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่มาชำระเงินภายในเวลาที่กำหนด จึงทำให้มีลูกหนี้ภาษีฯ ค้างชำระ	- จัดทำแผ่นพับและประชาสัมพันธ์เรื่อง ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - ทำหนังสือแจ้งทวงถามเพื่อให้ชำระภาษีฯ ให้ครบถ้วน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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. กระบวนการ การขออนุญาต ก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขต อบต.ภูเหล็ก ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	๑.มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ประชาสัมพันธ์ขั้นตอนในการปฏิบัติงานตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ ของ อบต. ป้ายประชาสัมพันธ์ ๓. ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ ของ อบต. โปร่งใสเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาต เตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่ทราบระเบียบกฎหมาย และ พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลงต่อเติมอาคารผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วนและผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต	- จัดทำคู่มือ แผนพับ เกี่ยวกับ การขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อหรือใช้บริการ - ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ปิดประกาศตามบอร์ดประชาสัมพันธ์ของแต่ละหมู่บ้าน	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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. งานกิจการเด็กและเยาวชน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีการจัดตั้งสภาเด็กและ เยาวชนให้ครบสมบูรณ์และเรียบร้อย ๒. เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบหรือ หนังสือสั่งการ	๑. งบประมาณที่พัฒนา กิจกรรม เด็กและเยาวชน ไม่เพียงพอ ๒. ขาดหน่วยงาน สนับสนุน/ขาดการ ประสานงานกับหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	๑.จัดให้ความรู้แก่เด็ก และ เยาวชน	๑. เด็กและเยาวชนได้ ตระหนักถึงการจัดตั้งสภา เด็กและเยาวชน	๑. งบประมาณที่พัฒนา กิจกรรม เด็กและเยาวชน ไม่เพียงพอ ๒. ขาดหน่วยงานสนับสนุน/ ขาดการประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	๑. จัดกิจกรรมเพื่อให้เด็ก และเยาวชนได้มีส่วนร่วม ๒. จัดฝึกอบรมเพื่อให้เด็ก และเยาวชนได้ทราบถึง บทบาทหน้าที่ของตนเอง	กองการศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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)
๗.กิจกรรมงานศึกษาปฐมวัย <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งาน นิเทศและประกันคุณภาพการศึกษา และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับอย่างมี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษา ซึ่งมี ความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมการจัดหาหลักสูตร ตลอดจนมาตรฐานการศึกษา อย่างต่อเนื่อง ๒. จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ อย่างชัดเจน	๑. การประเมินผลจาก ผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจากการ ปฏิบัติงาน	๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแล เด็กยังขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษา ปฐมวัย โดยเฉพาะการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของสถาน ศึกษา ซึ่ง มีความสำคัญกับการเบิกจ่าย งบประมาณ	๑. จัดส่งพนักงานส่วน ตำบลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและ ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน	กองการศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

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)
๘. 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 แต่ยังคงมีความล่าช้า และยังขาดความเข้าใจที่ ถูกต้องในการจัดทำ	<u>ความเสี่ยง</u> -หน่วยรับตรวจยังขาดความ เข้าใจที่ถูกต้องในการจัดทำ รายงานการควบคุมภายใน <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 ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓