

สำเนาฉบับ



ที่ นก ๗๕๐๐๑/๓๗๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง
อำเภอนากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู ๓๙๑๗๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอสั่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอนากลาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองควบคุมภายในของผู้บริหารระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
แบบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ว่าด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานรับผิดชอบจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้เสร็จภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับและติดตามประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ รายงานผู้กำกับดูแลและสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง อำเภอนากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้วโดยแนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายมนัส บุตรพรหม)
ช่วยท้องถิ่นอำเภอนากลาง

(นายทรัพย์ทวี ศรีมุงคุณ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง

- 8 ส.ค. 2562

งานนิติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง

โทร ๐๔๒ - ๕๕๑๐๐๑

โทรสาร ๐๔๒ - ๕๕๑๐๐๐

พิมพ์/ทาน.....	
หัวหน้างาน.....	
หัวหน้าส่วน.....	
หัวหน้าสำนักปลัด.....	
รองปลัด.....	
ปลัด.....	

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอตากกลาง

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอตากกลาง

ลายมือชื่อ

(นายทรัพย์ทวี ศรีมุงคุณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ความต้องการที่แท้จริงของประชาชนเป็นเพียงทางผ่านของตัวแทนหมู่บ้าน ประชาชนยังไม่กล้าแสดงความคิดเห็นและส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาเท่าที่ควร

๑.๒ โครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนายังขาดความชัดเจนในกลุ่มของเป้าหมาย สถานที่และงบประมาณ

๑.๓ ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง

๑.๔ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่ทันสมัยมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่ตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง

๑.๕ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ไม่มารับเบี้ยยังชีพตามวัน เวลา ที่กำหนด เนื่องจากวันที่ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ไม่ได้อยู่ในพื้นที่

๑.๖ ผู้รับเบี้ยยังชีพให้บุคคลอื่นมารับโดยมีการมอบอำนาจแต่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๑.๗ สมาชิกสภา อบต.โนนเมือง สืบว่าผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตทำให้ อบต.โนนเมือง ยังคงจ่ายเบี้ยยังชีพอยู่

๑.๘ รถบรรทุกขยะไม่เพียงพอต่อปริมาณขยะในชุมชนทำให้ชำรุดบ่อยครั้ง

๑.๙ การจัดเก็บขยะ ยังไม่ทันต่อปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ทำให้เกิดขยะเน่าเหม็นล้นถัง

๑.๑๐ ประชาชนยังขาดกระบวนการคัดแยกขยะ

๑.๑๑ ใช้รถยนต์ราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และแก้ไขเพิ่มเติม

๑.๑๒ ผู้ใช้รถราชการละเลยการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑.๑๓ การจัดพัสดุไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ - จัดจ้าง จึงเป็นเหตุให้การจัดซื้อ - จัดจ้าง ไปกระจุกตัวในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณ

๑.๑๔ บุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการพัสดุไม่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผน

๑.๑๕ บุคลากรไม่เพียงพอและยังขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานโดยตรงจึงทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บรายได้

๑.๑๖ งานจัดเก็บรายได้มีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น แต่บุคลากรไม่เพียงพอทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน

๑.๑๗ การจัดทำระบบแผนภาษียังไม่แล้วเสร็จทุกขั้นตอนจึงนำมาใช้งานไม่ได้

๑.๑๘ ขาดบุคลากรในแต่ละส่วนงาน ทำให้ไม่มีบุคลากรในแต่ละส่วนงานที่สามารถทำงานพัสดุได้

๑.๑๙ พื้นที่ ๑๕ หมู่บ้าน มีการดำเนินการของโครงการพร้อมกัน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบควบคุม

๑.๒๐ งบประมาณบางส่วนได้รับเป็นเงินอุดหนุนเฉพาะกิจของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า

๑.๒๑ ช่วงเวลาการดำเนินโครงการเป็นเวลาที่ตรงกับช่วงเก็บเกี่ยวผลผลิตทางการเกษตร จึงมีข้อจำกัดในการดำเนินโครงการ

๑.๒๒ งบประมาณบางส่วนได้รับเป็นเงินอุดหนุนเฉพาะกิจของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า

๑.๒๓ การจัดทำเอกสารเบิกจ่าย การทำบัญชีรายรับ - รายจ่าย ยังขาดความชำนาญ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร พนักงาน อบต. ผู้นำชุมชนและประชาชนในพื้นที่ที่เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒ จัดลำดับความสำคัญก่อน - หลังของปัญหาในการบรรจุไว้ในแผนพัฒนา

๒.๓ จัดประชุมสภา อบต. เพื่อติดตามและรายงาน

๒.๔ จัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือ ช่วยในการออกหน่วยเพื่อช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วถึง

๒.๕ จัดหาบุคลากรเพิ่มเติม หรือจัดส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในการช่วยเหลือ ดูแลคนเจ็บเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๖ ดูแล ซ่อมบำรุงรถยนต์ อุปกรณ์ให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

๒.๓ ขอความร่วมมือกับสมาชิกสภา อบต. โนนเมืองหรือผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์หรือผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเงินเบี้ยอย่างน้อย ๓ วัน

๒.๔ กรณีที่บุคคลอื่นมารับเงินเบี้ยยังชีพจะต้องมีหนังสือมอบอำนาจมายื่นกับเจ้าหน้าที่ทุกครั้ง

๒.๕ เจ้าหน้าที่ ควรใช้ความละเอียดรอบคอบในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้มากยิ่งขึ้น

๒.๑๐ มีการจัดทำแบบสำรวจและข้อร้องเรียนของประชาชนในการบริการจัดเก็บขยะเพื่อหาแนวทางแก้ไข

๒.๑๑ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะอย่างต่อเนื่อง

๒.๑๒ จัดกระบวนการคัดแยกขยะให้กับประชาชนให้มีความรู้

๒.๑๓ ปฏิบัติตามขั้นตอนการขออนุญาตใช้รถยนต์ราชการ

๒.๑๔ ยื่นหนังสือขอใช้รถยนต์ราชการให้กับงานพัสดุ

๒.๑๕ หัวหน้างานแต่ละกองตรวจสอบหนังสือมอบหมายให้ไปราชการหรือแผนการออกปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ขอ

๒.๑๖ เสนอนายก อบต. อนุมัติ

๒.๑๗ พนักงานขับรถยนต์ปฏิบัติงานตามใบขอใช้รถยนต์ราชการโดยยึดหลักดังนี้

๒.๑๘ ตรวจเช็ครถยนต์ให้เกิดความพร้อมใช้งานทุกวันตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๒.๑๙ ศึกษาเส้นทางก่อนการเดินทาง

๒.๒๐ ปฏิบัติตามกฎหมายจราจรอย่างเคร่งครัด

๒.๒๑ ไม่ออกนอกเส้นทางที่ขออนุญาตและมีการควบคุมความเร็วตามที่กฎหมายกำหนดซึ่ง อบต. ได้ติดตามตรวจสอบโดยใช้ระบบ GPS และกล้องวงจรปิด

๒.๒๒ พนักงานขับรถยนต์บันทึกเลขไมล์ก่อนและหลังการใช้รถยนต์ราชการทุกครั้ง

๒.๒๓ ส่งใบใช้รถยนต์ให้หัวหน้างานแต่ละกองตรวจสอบทุกสัปดาห์

๒.๒๔ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒.๒๕ ประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) สำหรับพนักงานส่วนตำบลเพื่อหาบุคลากรที่มีหน้าที่โดยตรงเข้ามาปฏิบัติงาน

๒.๒๖ เสนอผู้บริหารเกี่ยวกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นเพื่อจัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานในช่วงที่มีการจัดเก็บภาษี

๒.๒๗ มีการพิจารณาเรื่องการปรับปรุงระบบแผนภาษีให้เป็นปัจจุบันเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

๒.๒๘ ให้การจัดหาพัสดุภาครัฐเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒๙ จัดประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงานรับทราบเรื่องการจัดซื้อ – จัดจ้าง ตามระเบียบฯ

๒.๓๐ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานกันอย่างเคร่งครัด รวมทั้งในแต่ละส่วนควรมีแผนการพัฒนาของบุคลากรในแต่ละปี

๒.๓๑ จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในส่วนงานยังไม่เพียงพอ

๒.๓๒ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานอย่างเคร่งครัด รวมทั้งในแต่ละส่วนควรมีแผนการพัฒนาของบุคลากรในแต่ละปี

๒.๓๔ จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในส่วนงานยังไม่เพียงพอ

- ๒.๓๕ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานอย่างเคร่งครัด
- ๒.๓๖ สร้างเครือข่ายการทำงานประสานความร่วมมือกับทุกภาคส่วน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน สำนักปลัดได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งมอบหมายงาน วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งมอบหมายงานของแต่ละส่วนงาน ดังนี้ ๑.๑.๑ งานบางส่วนของและส่วนงานใน อบต.โนนเมืองยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในงานนั้นๆโดยตรงทำให้ผู้รับผิดชอบงานนั้นๆแทนทำไปโดยขาดความชำนาญและความเข้าใจไม่เท่าที่ควรจึงทำให้งานขาดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๑.๑.๒ เนื่องด้วยปริมาณและบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่สมดุลกันโดยปริมาณมากเกินจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติจึงทำให้แผนการปฏิบัติงานล่าช้าและผลสัมฤทธิ์ของงานไม่เป็นดีเท่าที่ควร ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก ๑.๒.๑ เนื่องด้วยประชาชนในพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองประกอบอาชีพกสิกรรมพอเสริมฤดูเก็บเกี่ยวจะออกไปประกอบอาชีพเสริม เช่น ขายสลากกินแบ่งรัฐบาล ทำงานก่อสร้าง เป็นต้น ที่ต้องไปทำต่างอำเภอหรือต่างจังหวัดทำให้ประชาชนบางกลุ่มที่เป็นกลุ่มวัยทำงานที่สามารถแสดงความคิดเห็นในทางการพัฒนาชุมชนยังมีน้อยทำให้การประชาคมโครงการของ อบต.โนนเมือง ขาดความหลากหลายและความร่วมมือจากประชาชนอย่างเต็มประสิทธิภาพ ๑.๒.๒ ในการจัดสรรงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองจะต้องได้รับการอุดหนุนจากกรมการปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งจัดเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปี ดังนั้นหากมีโครงการที่ช่วยเหลือประชาชนในตามเร่งด่วนจึงไม่สามารถจัดการได้ทันทั่วถึง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง ๒.๑.๑ ความต้องการที่แท้จริงของประชาชนเป็นเพียงทางผ่านของตัวแทนหมู่บ้านประชาชนยังไม่กล้าแสดงความคิดเห็นและส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาเท่าที่ควร ๒.๑.๒ โครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนายังขาดความชัดเจนในกลุ่มของเป้าหมาย สถานที่และงบประมาณ	ผลการประเมิน ๑.สำนักปลัด โครงสร้างส่วนราชการของ อบต.โนนเมือง ประกอบด้วยสำนักงานปลัด,กองคลัง,กองช่างและกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็นภารกิจงานประจำ ๗ งาน คือ ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานนิติการ ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานการเจ้าหน้าที่ ๖. งานพัฒนาชุมชน ๗. งานสาธารณสุขชุมชนและสิ่งแวดล้อม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยง จำนวน ๕ งาน การประเมินความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง อยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเพราะมีการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรม การทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนมากเพิ่มขึ้นต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหารเจ้าหน้าที่ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยมีการประชุมเพื่อติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานในทุกเดือน รวมทั้งมีการประชุมของคณะผู้บริหาร ระดับหน่วยงานเพื่อประเมินการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงานเพื่อหาจุดบกพร่องแก้ไขต่อไป ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีควรปรับปรุงด้านระบบสารสนเทศ กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศมีปัญหาการใช้ งาน เนื่องจากปัจจุบันการรายงานต่างๆต้องผ่านระบบอินเตอร์เน็ตทุกประเภท ควรเปิดระบบอินเตอร์เน็ตเพื่อรายงานต่างให้ส่วนกลางรับทราบอีกระบบหนึ่ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยในแต่ละฤดูกาลไม่ทันทั่วถึง เนื่องจาก ๒.๒.๑ ขาดอุปกรณ์ในการป้องกันสาธารณภัยและไม่ทันสมัย ๒.๒.๒ บุคลากรในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขาดแคลนและไม่มีเจ้าหน้าที่ในการรับผิดชอบงานนี้โดยตรง ๒.๒.๓ การสั่งการใช้กำลัง อปพร. ในเขตพื้นที่ของแต่ละหมู่บ้านไม่ทั่วถึงและขาดประสิทธิภาพ ๒.๓ กิจกรรมด้านสวัสดิการและสังคม ๒.๓.๑ ผู้รับเบี้ยยังชีพให้บุคคลอื่นมารับโดยมีการมอบอำนาจแต่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ๒.๓.๒ การเดินทางรับบริการในงานพัฒนาชุมชนไม่สะดวกในบางชุมชนอยู่ห่างไกล ๒.๓.๓ การเบิกจ่ายเงินสดเป็นจำนวนมากเพื่อนำมาจ่ายค่าเบี้ยยังชีพในแต่ละเดือนอาจเกิดการสูญหาย ๒.๔ งานทะเบียนและทรัพย์สินและพัสดุ ๒.๔.๑ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยตรง ทำให้งานการจัดซื้อ-จัดจ้างล่าช้า ๒.๔.๒ แต่ละหน่วยงานไม่ได้ติดตามการจัดซื้อ-จัดจ้าง ตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อ-จัดจ้าง จึงเป็นเหตุให้การจัดซื้อจัดจ้างไปกระจุกตัวในช่วงสิ้นปีงบประมาณ ๒.๕ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒.๕.๑ ยังขาดบุคลากรในการรับผิดชอบงานให้หน้าที่โดยตรง มีเพียงพนักงานจ้างที่รับผิดชอบในหน้าที่นี้ ทำให้การปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความสามารถในการจัดทำโปรแกรมการจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒.๕.๒ การจัดทำแผนภาษียังไม่แล้วเสร็จ ทำให้งานการจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน ครบคลุม ๒.๕.๓ ปริมาณงานในการจัดเก็บรายได้ มีมากขึ้น มีผู้รับผิดชอบงานเพียงคนเดียว ทำให้งานบางอย่างไม่เป็นไปตามแผนและล่าช้า ๒.๖ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ๒.๖.๑ บุคลากรในการดำเนินงานจำนวนจำกัดไม่เพียงพอต่อปริมาณโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อจำนวนโครงการงานก่อสร้างทำให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่ตรงตามสัญญา ๒.๖.๒ การประเมินราคาก่อสร้างยังมีจุดอ่อนคือการประเมินราคาก่อสร้างไม่สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจใน	๒. กองคลัง กองคลัง มีการกิจตามโครงสร้างและคำสั่งมอบหมายงาน ๓ งานคือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยง คือ ๑.งานทะเบียนและพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุบ่อยครั้ง จึงส่งผลให้การปฏิบัติงานในบางกรณีมีข้อผิดพลาดได้ ประกอบกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีปัญหาเรื่องบุคลากรจึงเป็นเหตุให้งานล่าช้า ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีเพียงพนักงานจ้าง ทำให้ขาดประสิทธิภาพและเกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง ๓.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการกิจตามโครงสร้างและคำสั่งมอบหมายงาน ๓ งานคือ ๑.งานบริหารการศึกษา ๒.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓.งานพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยง คือ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑. สร้างเครือข่ายการทำงานประสานความร่วมมือกับทุกภาคส่วน ๒. จัดอบรมให้ความรู้แก่บุคลากร เรื่องการเบิกจ่าย การทำบัญชีรายรับ - รายจ่าย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ระกว้างการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.๗ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ๒.๗.๑ งบประมาณในหมวดเงินเดือนและประโยชน์ตอบแทนอื่นนั้น ส่วนใหญ่ได้รับการอุดหนุนจากกรมการส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าอาจทำให้ตัวเลขในการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดได้ ๒.๗.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความชำนาญในเรื่องการเบิกจ่าย การทำบัญชีรายรับ – รายจ่าย ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรู้ถึงอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลและบทบาทของขององค์การบริหารส่วนตำบลที่มีต่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.๒ ปรับปรุงวิธีการจัดทำแผนพัฒนาตำบล ๓.๓ จัดกิจกรรมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาตำบล ๓.๔ มีการจัดตั้งงบประมาณสำรองจ่ายที่เพียงพอ ๓.๕ มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการสำรวจความเสียหาย ณ ศูนย์ให้ความช่วยเหลือ ๓.๖ ทำการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างเพียงพอและพร้อมใช้งานอยู่เสมอ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ให้ใช้งานได้ดี ๔.๒ ตรวจสอบแผนจัดหาพัสดุและประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานทราบ ๔.๓ การใช้งานระบบสารสนเทศการปฏิบัติราชการของส่วนโยธา มีระบบ Internet และระบบ Network ทั้งหน่วยงานสามารถสืบค้นข้อมูลการใช้งานร่วมกันได้ แต่อย่างไรก็ตามยังมีข้อจำกัดในการใช้งานของระบบแต่ละบุคคลเนื่องจากมีข้อจำกัดด้านคอมพิวเตอร์ ตลอดจนการใช้งานระบบ Wireless Lan ภายในองค์กร ๔.๔ ประชาสัมพันธ์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเข้าดำเนินงานของผู้รับจ้างผ่านทางเสียงตามสายของหมู่บ้าน วิทยุชุมชนในท้องถิ่น และเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านทางเว็บไซต์ของทางองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองเพื่อให้ประชาชนหรือผู้นำชุมชนที่อยู่ในพื้นที่เข้าตรวจสอบอีกทางหนึ่ง ๕. การติดตามประเมินผล ใช้แบบรายงานการประชุม แบบสอบถามและรายงานต่างๆเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปย.๒ พบว่า ๕.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนโนน	๔. กองช่าง กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ ๓ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานสาธารณูปโภค จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมการประเมินราคาก่อสร้าง มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง ได้ดำเนินการ ดังนี้ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมให้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบและประเมินราคาก่อสร้างแต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมการประเมินราคาก่อสร้างยังไม่สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจในระหว่างดำเนินการจัดซื้อ – จัดจ้าง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป ๒. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง ได้ดำเนินการ ดังนี้ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมให้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบก่อสร้าง จัดทำแผนการจัดจ้างของโครงการโดยกำหนดในช่วงปฏิบัติอยู่ในหมู่บ้านใกล้เคียงหรือประเภทของงานเดียวกัน เพื่อสะดวกผ่านการควบคุมงาน แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการออกแบบก่อสร้างยังล่าช้าและมีข้อผิดพลาดใน บางส่วน ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
เมือง ๕.๒ กิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย ๕.๓ กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กิจกรรมที่ ๕.๑ - ๕.๓ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป ๕.๔ กิจกรรมการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕.๔.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการจัดหาพัสดุ ประจำปี ตามแบบ ผศ.๓ ให้ผู้บริหารทราบตามลำดับขั้นตอน ๕.๔.๒ ตามแบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อ - จัดจ้าง (ตามแบบ คตง.) ๕.๕ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ๕.๕.๑ ใช้การสังเกตการณ์ตรวจสอบการทำงานเป็นเครื่องมือหลักในการติดตามประเมินผล นอกจากนี้ก็ใช้แบบสอบถามการปฏิบัติงานช่วยในการติดตามประเมินผลอีกชั้นหนึ่งในบางกรณี การติดตามและประเมินผลการดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ตำแหน่งหัวหน้าส่วนโยธา และจากการติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปย.๒ พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนอยู่จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ๕.๕.๒ การออกแบบและควบคุม ผู้ควบคุมต้องออกตรวจงานและเขียนรายงานต่อคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างอย่างเคร่งครัดและรายงานต่อคณะผู้บริหารตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง	

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง มีส่วนราชการ ๔ ส่วนราชการ แต่ละหน่วยงานยังมีความเสี่ยงอยู่ แต่อย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองยังคงต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนงานที่เหมาะสมไว้แล้ว และองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมืองต้องไปดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการปรับปรุง ต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

นายทรัพย์ทวี ศรีมุงคุณ

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง

วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง อำเภอนากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.งานนโยบายและแผน	๑. ความต้องการที่แท้จริงของประชาชนเป็น เพียงทางผ่านของตัวแทนหมู่บ้านประชาชน ยังไม่กล้าแสดงความคิดเห็นและส่วนร่วมใน การจัดทำแผนพัฒนาเท่าที่ควร ๒. โครงการ/กิจกรรม ที่บรรลุไว้ใน แผนพัฒนายังขาดความชัดเจนในกลุ่มของ เป้าหมาย สถานที่และงบประมาณ	๑. จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร พนักงาน อบต. ผู้นำชุมชนและประชาชนในพื้นที่ที่ เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. จัดลำดับความสำคัญก่อน – หลังของปัญหาในการ บรรลุไว้ในแผนพัฒนา ๓. จัดประชุมสภา อบต. เพื่อติดตามและราย	รายงานผลการดำเนินการ ให้ผู้บังคับบัญชาและนายก องค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ และดำเนินการอย่าง สม่ำเสมอ	กันยายน ๒๕๖๑ นางสุรียา อำพะวา หัวหน้าสำนักปลัด
๒.กิจกรรมด้านป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกัน ภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง ๒. ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่ทันสมัยมี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่ ตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ อย่างทั่วถึง	๑. จัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือ ช่วยในการออกหน่วย เพื่อช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วทั้ง ๒. จัดหาบุคลากรเพิ่มเติม หรือจัดส่งบุคลากรที่มีอยู่ เข้ารับการฝึกอบรมในการช่วยเหลือ ดูแลคนเจ็บเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๓. ดูแล ซ่อมบำรุงรถยนต์ อุปกรณ์ให้พร้อมใช้งานอยู่ เสมอ		กันยายน ๒๕๖๑ นางสุรียา อำพะวา หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมด้านสวัสดิการ และสังคม	๑.ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ไม่มารับ เบี้ยยังชีพตามวัน เวลา ที่กำหนด เนื่องวันที่ ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ๒.ผู้รับเบี้ยยังชีพให้บุคคลอื่นมารับโดยมีการ มอบอำนาจแต่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ๓.สมาชิกสภา อบต.โนนเมือง สืบว่าผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตทำให้ อบต.โนน เมือง ยังคงจ่ายเบี้ยยังชีพอยู่	๑.ขอความร่วมมือกับสมาชิกสภา อบต.โนนเมืองหรือ ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์หรือผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเงิน เบี้ยอย่างน้อย ๓ วัน ๒.กรณีที่บุคคลอื่นมารับเงินเบี้ยยังชีพจะต้องมีหนังสือ มอบอำนาจมายื่นกับเจ้าหน้าที่ทุกครั้ง ๓.เจ้าหน้าที่ ควรใช้ความละเอียดรอบคอบในการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้มากยิ่งขึ้น	รายงานผลการดำเนินการ ให้ผู้บังคับบัญชาและนายก องค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ และดำเนินการอย่าง สม่ำเสมอ	กันยายน ๒๕๖๑ นางสุริยา อำพะวา หัวหน้าสำนักปลัด
๔.กิจกรรมงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูล ฝอย	๑.รถบรรทุกขยะไม่เพียงพอต่อปริมาณ ขยะในชุมชนทำให้ชำรุดบ่อยครั้ง ๒.การจัดเก็บขยะ ยังไม่ทันต่อปริมาณ ขยะที่เพิ่มขึ้น ทำให้เกิดขยะเน่าเหม็น ล้นถัง ๓.ประชาชนยังขาดกระบวนการคัด แยกขยะ	๑. มีการจัดทำแบบสำรวจและข้อร้องเรียนของ ประชาชนในการบริการจัดเก็บขยะเพื่อหาแนว ทางแก้ไข ๒.มีการรายงานผลการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะอย่าง ต่อเนื่อง ๓.จัดกระบวนการคัดแยกขยะให้กับประชาชนให้มี ความรู้		กันยายน ๒๕๖๑ นางสุริยา อำพะวา หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕.กิจกรรมความเสี่ยงการ ผลประโยชน์ทับซ้อน การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑. ใช้รถยนต์ราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และแก้ไขเพิ่มเติม ๒. ผู้ใช้รถราชการละเลยการปฏิบัติตาม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	ปฏิบัติตามขั้นตอนการขออนุญาตใช้รถยนต์ราชการ ๑. ยื่นหนังสือขอใช้รถยนต์ราชการให้กับงานพัสดุ ๒. หัวหน้างานแต่ละกองตรวจสอบหนังสือมอบหมายให้ไป ราชการหรือแผนการออกปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ขอ ๓. เสนอนายก อบต. อนุมัติ ๔. พนักงานขับรถยนต์ปฏิบัติงานตามใบขอใช้รถยนต์ราชการ โดยยึดหลักดังนี้ ๔.๑ ตรวจสอบเช็ครถยนต์ให้เกิดความพร้อมใช้งานทุกวันตาม แบบฟอร์มที่กำหนด ๔.๒ ศึกษาเส้นทางก่อนการเดินทาง ๔.๓ ปฏิบัติตามกฎหมายจราจรอย่างเคร่งครัด ๔.๔ ไม่ออกนอกเส้นทางที่ขออนุญาตและมีการควบคุม ความเร็วตามที่กฎหมายกำหนดซึ่ง อบต. ได้ติดตามตรวจสอบ โดยใช้ระบบ GPS และกล้องวงจรปิด ๕. พนักงานขับรถยนต์บันทึกเลขไมล์ก่อนและหลังการใช้ รถยนต์ราชการทุกครั้ง ๖. ส่งใบใช้รถยนต์ให้หัวหน้างานแต่ละกองตรวจสอบทุก สัปดาห์	รายงานผลการดำเนินการ ให้ผู้บังคับบัญชาและนายก องค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ และดำเนินการอย่าง สม่ำเสมอ	กันยายน ๒๕๖๑ นางสุรียา อำพะวา หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๖.งานครุภัณฑ์และ ทะเบียนทรัพย์สิน	๑.การจัดพัสดุไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อ - จัดจ้าง จึงเป็นเหตุให้การจัดซื้อ - จัดจ้าง ไป กระจุกตัวในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณ ๒.บุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการพัสดุไม่ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผน	ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติงานอย่าง เคร่งครัด	รายงานผลการดำเนินการ ให้ผู้บังคับบัญชาและนายก องค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ และดำเนินการอย่าง สม่ำเสมอ	กันยายน ๒๕๖๑ นางสาวพิกุล เนาว์ แสง ผู้อำนวยการกอง คลัง
๗.กิจกรรมงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	๑.บุคลากรไม่เพียงพอและยังขาดเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบงานโดยตรงจึงทำให้เกิดปัญหาใน การจัดเก็บรายได้ ๒.งานจัดเก็บรายได้มีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น แต่บุคลากรไม่เพียงพอทำให้เกิดปัญหาใน การปฏิบัติงาน ๓.การจัดทำระบบแผนภาษียังไม่แล้วเสร็จทุก ขั้นตอนจึงนำมาใช้งานไม่ได้	๑.ประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) สำหรับพนักงาน ส่วนตำบลเพื่อหาบุคลากรที่มีหน้าที่โดยตรงเข้ามา ปฏิบัติงาน ๒.เสนอผู้บริหารเกี่ยวกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นเพื่อจัดหา บุคลากรมาปฏิบัติงานในช่วงที่มีการจัดเก็บภาษี ๓.มีการพิจารณาเรื่องการปรับปรุงระบบแผนภาษีให้ เป็นปัจจุบันเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีให้สอดคล้องกับ นโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป		กันยายน ๒๕๖๑ นางสาวพิกุล เนาว์ แสง ผู้อำนวยการกอง คลัง
๘.กิจกรรมความเสี่ยงการ ผลประโยชน์ทับซ้อน การจัดหาพัสดุ	ขาดบุคลากรในแต่ละส่วนงาน ทำให้ไม่มี บุคลากรในแต่ละส่วนงานที่สามารถทำงาน พัสดุได้	๑.ให้การจัดหาพัสดุภาครัฐเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธี ปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง ๒.จัดประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงานรับทราบเรื่อง การจัดซื้อ - จัดจ้าง ตามระเบียบฯ		กันยายน ๒๕๖๑ นางสาวพิกุล เนาว์ แสง ผู้อำนวยการกอง คลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๙. กิจกรรมการประเมิน ราคาก่อสร้าง	พื้นที่ ๑๕ หมู่บ้าน มีการดำเนินการของ โครงการพร้อมกัน ทำให้ยากต่อการ ตรวจสอบควบคุม	๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานกัน อย่างเคร่งครัด รวมทั้งในแต่ละส่วนควรมีแผนการ พัฒนาของบุคลากรในแต่ละปี ๒. จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในส่วนงานยังไม่เพียงพอ ๓. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานอย่าง เคร่งครัด รวมทั้งในแต่ละส่วนควรมีแผนการพัฒนาของ บุคลากรในแต่ละปี ๔. จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในส่วนงานยังไม่เพียงพอ	รายงานผลการดำเนินการ ให้ผู้บังคับบัญชาและนายก องค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ และดำเนินการอย่าง สม่ำเสมอ	กันยายน ๒๕๖๑ นายรุ่งเรือง ธน ปราชญ์เปื้อง รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกอง ช่าง
๑๐. กิจกรรมด้านการ บริหารการศึกษา	งบประมาณบางส่วนได้รับเป็นเงินอุดหนุน เฉพาะกิจของกรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า	๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานอย่าง เคร่งครัด ๒. สร้างเครือข่ายการทำงานประสานความร่วมมือกับ ทุกภาคส่วน		กันยายน ๒๕๖๑ นายอาคมสัน กันสี ษา ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ
๑๑. กิจกรรมด้านส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	ช่วงเวลาการดำเนินโครงการเป็นเวลาโดยตรง กับช่วงเก็บเกี่ยวผลผลิตทางการเกษตร จึงมี ข้อจำกัดในการดำเนินโครงการ	๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานอย่าง เคร่งครัด ๒. เร่งดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเนื่องจาก บุคลากรไม่เพียงพอ ๓. สร้างเครือข่ายการทำงานประสานความร่วมมือกับ ทุกภาคส่วนทั้ง วัด โรงเรียนและเครือข่ายหมู่บ้าน		กันยายน ๒๕๖๑ นายอาคมสัน กันสี ษา ผู้อำนวยการกอง การศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑๒. กิจกรรมศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	๑. งบประมาณบางส่วนได้รับเป็นเงินอุดหนุน เฉพาะกิจของกรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ๒. การจัดทำเอกสารเบิกจ่าย การทำบัญชี รายรับ - รายจ่าย ยังขาดความชำนาญ	๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการประสานงานอย่าง เคร่งครัด ๒. สร้างเครือข่ายการทำงานประสานความร่วมมือกับ ทุกภาคส่วน ๓. จัดอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถจัดทำ เอกสารด้านการเงินให้ถูกต้อง	รายงานผลการดำเนินการ ให้ผู้บังคับบัญชาและนายก องค์การบริหารส่วนตำบล ทราบ และดำเนินการอย่าง สม่ำเสมอ	กันยายน ๒๕๖๑ นายอาคมสัน กันสี ชา ผู้อำนวยการกอง การศึกษา

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
นายทรัพย์ทวี ศรีมุงคุณ
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง
วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๑

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางสุริยา อำพะวา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ผู้นำชุมชนส่วนใหญ่เสนอโครงการที่เป็นประโยชน์ของตนเอง

๑.๒ ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมส่วนใหญ่เป็นบุคคลเดียวกันตลอด/หรือผู้สูงอายุ ทำให้โครงการนำเสนอเข้าแผนพัฒนาชุมชนจึงขาดความหลากหลายและไม่สะท้อนถึงความเดือดร้อนอย่างแท้จริง

๑.๓ การรับเงินเบี้ยยังชีพหรือเงินผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ส่วนใหญ่ไม่มารับด้วยตัวเองโดยให้บุคคลอื่นมารับแทนโดยได้ทำหนังสือมอบอำนาจแล้วแต่บางรายก็ไม่ได้ทำ

๑.๔ อุปกรณ์ไม่ทันสมัย บุคลากรขาดแคลนไม่เพียงพอ

๑.๕ ปริมาณขยะมีมากเกินไปจนขีดความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนเมือง
รณนตีในการใช้จัดเก็บขยะมีเพียง ๑ คันในการดำเนินการจัดเก็บแต่ละวันไม่ทันทั่วทั้ง ทำให้เกิดขยะล้น
ถังและรณนตีใช้งานหนักเกินขีดจำกัดทำให้เกิดความชำรุดเสียหาย

๑.๖ ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุขาดบุคลากรที่รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยตรง ทำให้
งานการจัดซื้อ-จัดจ้างล่าช้า

๑.๗ ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุแต่ละหน่วยงานไม่ได้ติดตามการจัดซื้อ-จัดจ้าง ตาม
แผนปฏิบัติการการจัดซื้อ-จัดจ้าง จึงเป็นเหตุให้การจัดซื้อจัดจ้างไปกระจุกตัวในช่วงสิ้นปีงบประมาณ

๑.๘ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ยังขาดบุคลากรในการรับผิดชอบงานให้หน้าที่
โดยตรง มีเพียงพนักงานจ้างที่รับผิดชอบในหน้าที่นี้ทำให้การปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความสามารถในการ
จัดทำโปรแกรมการจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๙ การจัดทำแผนภาษียังไม่แล้วเสร็จ ทำให้งานการจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน
ครอบคลุม

๑.๑๐ ปริมาณงานในการจัดเก็บรายได้ มีมากขึ้น มีผู้รับผิดชอบงานเพียงคนเดียว ทำให้
งานบางอย่างไม่เป็นไปตามแผนและล่าช้า

๑.๑๑ งานควบคุมงานก่อสร้างบุคลากรในการดำเนินงานจำนวนจำกัดไม่เพียงพอต่อ
ปริมาณโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอต่อจำนวน
โครงการงานก่อสร้างทำให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่ตรงตามสัญญา

๑.๑๒ งบประมาณในหมวดเงินเดือนและประโยชน์ตอบแทนอื่นนั้น ส่วนใหญ่ได้รับการ
อุดหนุนจากกรมการส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าอาจทำให้ตัวเลขในการ
เบิกจ่ายเงินผิดพลาดได้

๑.๑๓ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความชำนาญในเรื่องการเบิกจ่าย การทำบัญชีรายรับ -
รายจ่าย

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร พนักงาน อบต. ผู้นำชุมชนและ
ประชาชนในพื้นที่ที่เกี่ยวข้องกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒ จัดลำดับความสำคัญก่อน - หลังของปัญหาในการบรรจุไว้ในแผนพัฒนา

๒.๓ จัดประชุมสภา อบต. เพื่อติดตามและรายงานผล

๒.๔ จัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือ ช่วยในการออกหน่วยเพื่อช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วทั้ง

๒.๕ จัดหาบุคลากรเพิ่มเติม หรือจัดส่งบุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในการ
ช่วยเหลือ ดูแลคนเจ็บเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๖ ดูแล ซ่อมบำรุงรถยนต์ อุปกรณ์ให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ

๒.๗ ขอความร่วมมือกับสมาชิกสภา อบต. โนนเมืองหรือผู้นำชุมชนประชาสัมพันธุ์หรือ
ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธุ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเงินเบี้ยอย่างน้อย ๓ วัน

๒.๘ กรณีที่บุคคลอื่นมารับเงินเบี้ยยังชีพจะต้องมีหนังสือมอบอำนาจมายื่นกับเจ้าหน้าที่
ทุกครั้ง

๒.๙ เจ้าหน้าที่ ควรใช้ความละเอียดรอบคอบในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้มากยิ่งขึ้น

๒.๑๐ มีการจัดทำแบบสำรวจและข้อร้องเรียนของประชาชนในการบริการจัดเก็บขยะ
เพื่อหาแนวทางแก้ไข

๒.๑๑ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานการจัดเก็บขยะอย่างต่อเนื่อง

๒.๑๒ จัดกระบวนการคัดแยกขยะให้กับประชาชนให้มีความรู้