

การรายงานประเมินผลการควบคุม
ภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ
คลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย
อำเภอปลาดุก จังหวัดนครพนม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติเป็นแนวทางเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานต่อผู้กำกับดูแลภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นงบประมาณ

องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย เพื่อให้การรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๔
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	๑๔
รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๒๐

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอปลาปาก

องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัยได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอปลาปาก

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ โครงการเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดเกิดการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบใหม่ ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้า เช่น ผู้ปกครองไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดต่อประสานงานลำบาก

๑.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) ฉบับเพิ่มเติมตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๑๖๑๗ ลว. ๑๖ ส.ค. ๒๕๖๐ ระบุว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายจริงมีค่าความคลาดเคลื่อนในการประมาณราคาตามวิชาการทางช่างไม่มากกว่าหรือไม่ต่ำกว่าร้อยละห้าของงบประมาณ

๑.๓.๑ ฎีกาบางส่วนมีรายละเอียดแนบฎีกาไม่ครบแต่มีการเบิกจ่ายเงินแล้ว

๑.๓.๒ ฎีกาเบิกจ่ายเงินในแต่ละวันมีจำนวนมากทำให้ผู้ตรวจฎีกาอาจตรวจเอกสารไม่ละเอียด

๑.๔.๑ บุคลากรไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี รวมถึงลงนามในเช็คเป็นบุคคลคนเดียว

๑.๕.๑ อบต. อยู่ระหว่างจัดทำแผนที่ภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ ได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย

๑.๕.๒ ขาดบุคลากรและงบประมาณในการดำเนินงาน

แบบ ปค. ๑

๑.๖ เนื่องจาก พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นเรื่องใหม่แนวทางการปฏิบัติงานยังไม่ชัดเจน ส่งผลให้การดำเนินงานด้านพัสดุล่าช้า

๑.๗. บุคลากรในกองช่างยังต้องเข้ารับการอบรมอยู่เรื่อยๆเพราะระเบียบต่างๆแก้ไขและปรับปรุงอยู่ตลอด

๑.๘.๑ ขาดแคลนบุคลากรด้านงานออกแบบและเขียนแบบในงานโครงการก่อสร้างฯ

๑.๘.๒ ขาดแคลนแบบมาตรฐานที่ใช้ในการก่อสร้างและในการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๙ อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตั้งอยู่ในบริเวณวัดซึ่งมีพื้นที่แคบทำให้ไม่สามารถขยาย/ต่อเติมอาคารได้

๑.๑๐ บุคลากรครูต้องได้เข้ารับการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ทำหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดที่ขึ้นทะเบียนไว้แล้วให้ส่งเอกสารเพิ่มเติมตามกฎระเบียบใหม่กำหนด ให้เสร็จสิ้นภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๓

๒.๒.๑ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นปีทุกครั้งต้องคำนึงถึงงบประมาณที่จะสามารถดำเนินโครงการได้ ไม่ควรเพิ่มเติมโครงการโดยที่ไม่มีการคาดการณ์ถึงงบประมาณที่จะได้รับ

๒.๒.๒ โครงการก่อสร้างต้องประมาณราคาตามจริง ให้เสร็จสิ้นภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๓

๒.๓.๑ ผอ. กองคลังเป็นผู้ตรวจฎีกาก่อนการเบิกจ่าย

๒.๓.๒ ตรวจรายละเอียดแนบฎีกาให้ครบก่อนการเบิกจ่าย

๒.๓.๓ ปลัด/นายก ร่วมตรวจเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๒.๓.๔ ไม่ดำเนินการเบิกจ่ายเงินหากเอกสารแนบฎีกาไม่ครบ

๒.๓.๕ แต่ละสำนัก/กอง ก่อนส่งเอกสารประกอบฎีกาให้กองคลังต้องแนบเอกสารพร้อมเสนอผู้มีอำนาจลงนามให้ครบ ให้เสร็จสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒.๔ มอบหมายนักวิชาการเงิน กองคลัง รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชี ให้เสร็จสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๒.๕.๑ ส่งเจ้าหน้าที่กองคลังและกองช่างเข้าอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษี

๒.๕.๒ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีตำบลมหาชัย ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนแบ่งโซน แบ่งล็อกและจะดำเนินการสำรวจภาคสนามต่อไปให้เสร็จสิ้น พฤษภาคม ๒๕๖๓

๒.๖ ให้นักวิชาการพัสดุรวมถึงพนักงานส่วนตำบลทุกคนที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการดำเนินการตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้เสร็จสิ้นมกราคม ๒๕๖๓

๒.๗ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ความสามารถเฉพาะด้านที่ยังขาดความเชี่ยวชาญ ให้เสร็จสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๒.๘.๑ ขอความอนุเคราะห์ถึงหน่วยงานหลักเพื่อช่วยเหลือในการออกแบบ

๒.๘.๒ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อดำเนินการในการจ้างออกแบบแปลน ในกรณีที่หน่วยงานหลักไม่มีเวลาหรือปฏิเสธไม่ให้ความช่วยเหลือในการออกแบบให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๑

- ๒.๙.๑ นำเสนอปัญหาต่อผู้บังคับบัญชาและหารือในส่วนที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๙.๒ ผู้บริหารนำเสนอต่อสภาฯ เพื่อขออนุมัติงบประมาณก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๒.๙.๓ ดำเนินการสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแห่งใหม่ให้เสร็จสิ้นภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓
- ๒.๑๐.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรครูเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่กรมฯ หรือหน่วยงานต่างๆ จัดขึ้น
- ๒.๑๐.๒ ส่งเสริมการให้ความรู้บุคลากรครูในทุกๆ ด้าน ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ลงมือชื่อ

(นายมงคล แสนสุภา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สำนักปลัด</u> วิเคราะห์ ๓ แนวทาง คือ วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” “สภาพแวดล้อมภายใน” , “สภาพแวดล้อมภายนอก” ปรากฏดังนี้ - <u>งานบุคคล</u> เมื่อสำรวจการประเมินจากระบบควบคุมภายในของภารกิจแล้วไม่พบความเสี่ยง - <u>งานบริหารงานทั่วไป</u> เมื่อสำรวจการประเมินจากระบบควบคุมภายในของภารกิจแล้วไม่พบความเสี่ยง - <u>งานธุรการ</u> เมื่อสำรวจการประเมินจากระบบควบคุมภายในของภารกิจแล้วไม่พบความเสี่ยง - <u>งานแผนงานและงบประมาณ</u> เมื่อสำรวจการประเมินจากระบบควบคุมภายในของภารกิจแล้วพบความเสี่ยงคือ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) ฉบับเพิ่มเติมตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๑๖๑๗ ลว. ๑๖ ส.ค. ๒๕๖๐ ระบุว่า การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจริงมีค่าความคลาดเคลื่อนในการประมาณราคาตามวิชาการทางช่างไม่มากกว่าหรือไม่ต่ำกว่าร้อยละห้าของงบประมาณ - <u>งานพัฒนาชุมชน</u> เมื่อสำรวจการประเมินจากระบบควบคุมภายในของภารกิจแล้วพบความเสี่ยงคือ โครงการเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบใหม่ ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้า เช่นผู้ปกครองไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดต่อประสานงานลำบาก	องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจาก สำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ (๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองการศึกษาฯ <u>ผลการประเมิน</u>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ปรากฏ ดังนี้ <u>สำนักปลัด</u> แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน แบ่งออกเป็น ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานธุรการ ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานแผนงานและงบประมาณ ๕) งานพัฒนาชุมชน ๖) งานบุคลากร พบความเสี่ยง คือ ๑. งานพัฒนาชุมชน ๒. งานแผนงานและงบประมาณ <u>กองคลัง</u> มีภารกิจ ตามโครงสร้างและคำสั่ง แบ่งงาน ๔ ฝ่าย คือ งานการเงินและบัญชี งานควบคุมงบประมาณ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และงานจัดเก็บรายได้ จาก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> - เมื่อสำรวจการประเมินจากระบบควบคุมภายในของภารกิจแล้วไม่พบความเสี่ยง <u>กองคลัง</u> <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> วิเคราะห์ ๓ แนวทาง คือ วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ, สภาพแวดล้อมภายใน, สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังต่อไปนี้ ๑) วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงานแบ่งออกเป็น ๔ ฝ่าย ดังนี้ ๑.๑) <u>งานการเงินและบัญชี</u> มีภารกิจทั้งสิ้น ๑๕ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อ พบ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ - กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - กิจกรรมการบันทึกบัญชี ๑.๒) <u>งานควบคุมงบประมาณ</u> มีภารกิจทั้งสิ้น ๓ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อ พบว่ามีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง ๑.๓) <u>งานจัดเก็บรายได้</u> มีภารกิจทั้งสิ้น ๗ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในพบความเสี่ยงคือ - กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี ๑.๔) <u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> มีภารกิจทั้งสิ้น ๖ ข้อ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในพบความเสี่ยงจากภารกิจงานประจำ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกคือ - กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	การประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า งานควบคุมงบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อนและความเสี่ยง <u>พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง</u> ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คืองานการเงินและบัญชี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และงานจัดเก็บรายได้ อันได้แก่ ๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒) กิจกรรมบันทึกบัญชี ๓) กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี ๔) กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ <u>กองช่าง</u> มีภารกิจ ตามโครงสร้างและคำสั่ง แบ่งงาน ๓ ฝ่าย คือ งานควบคุมดูแลงานวางผังพัฒนาเมือง งานสำรวจ ออกแบบ ประเมินระบบการควบคุมภายในตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กิจกรรมงานก่อสร้างมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อนและความเสี่ยง <u>พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง</u> ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ใน ๒ กิจกรรม คือ - กิจกรรมด้านบุคลากร - กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>กองช่าง</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม วิเคราะห์ ๓ แนวทาง คือ วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” “สภาพแวดล้อมภายใน” , “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังต่อไปนี้ ๑) วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน ดังนี้ (๑.๑) <u>งานควบคุมดูแล</u> เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อพบว่าไม่พบความเสี่ยง (๑.๒) <u>งานวางแผนพัฒนาเมือง</u> เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายใน ของภารกิจแต่ละข้อพบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ ไม่พบความเสี่ยง (๑.๓) <u>งานสำรวจ ออกแบบ</u> - ขาดแคลนบุคลากรด้านงานออกแบบและเขียนแบบในงานโครงการก่อสร้างฯ - ขาดแคลนแบบมาตรฐานที่ใช้ในการก่อสร้างและในการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ <u>วิเคราะห์จาก “ สภาพแวดล้อมภายใน”</u> ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง พบว่า - บุคลากรในกองช่างยังต้องเข้ารับการอบรมอยู่เรื่อยๆเพราะระเบียบต่างๆแก้ไขและปรับปรุงอยู่ตลอด <u>วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก”</u> ตามคำสั่งแบ่งงาน ของกองช่าง ไม่พบความเสี่ยง	<u>กองการศึกษาฯ</u> วิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อนและความเสี่ยง คือ - กิจกรรมด้านบุคลากร - กิจกรรมด้านอาคาร สถานที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>กองการศึกษาฯ</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม วิเคราะห์ ๓ แนวทาง คือ วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” “สภาพแวดล้อมภายใน” , “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังต่อไปนี้ <u>วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ</u> ๑.๑ ศึกษาวิเคราะห์เกี่ยวกับการแนะแนว การศึกษา และส่งเสริมการศึกษา ๑.๒ สำรวจตรวจสอบติดตามดูแลศูนย์เด็กเล็ก ๑.๓ การพัฒนาตำราเรียน วางแผนการศึกษา การจัดบริการส่งเสริมการศึกษา ๑.๔ การวางโครงการ สำรวจ เก็บ รวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล ๑.๕ วิเคราะห์ผลงานทางการศึกษาการดำเนินงาน การศึกษา <u>วิเคราะห์จาก “ สภาพแวดล้อมภายใน”</u> ตามคำสั่งแบ่งงาน ของกองการศึกษาฯ ไม่พบ ความเสี่ยง <u>วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก”</u> ตามคำสั่งแบ่งงาน ของกองการศึกษาฯ ไม่พบ ความเสี่ยง	
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> <u>สำนักปลัด</u> - <u>งานแผนงานและงบประมาณ</u> เมื่อสำรวจการ ประเมินจากระบบควบคุมภายในของภารกิจแล้ว พบความเสี่ยงคือการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) ฉบับเพิ่มเติมตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๑๖๑๗ ถว. ๑๖ ส.ค. ๒๕๖๐ ระบุ	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ว่าการจัดทำงบประมาณรายจ่ายจริงมีค่าความคลาดเคลื่อนในการประมาณราคาตามวิชาการทางช่างไม่มากกว่าหรือไม่ต่ำกว่าร้อยละห้าของงบประมาณ - <u>งานพัฒนาชุมชน</u> เมื่อสำรวจการประเมินจากระบบควบคุมภายในของภารกิจแล้วพบความเสี่ยงคือ โครงการเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบใหม่ ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้า เช่นผู้ปกครองไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดต่อประสานงานลำบาก <u>กองคลัง</u> <u>งานการเงินและบัญชี</u> <u>กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</u> - ฎีกาบางส่วนมีรายละเอียดแนบฎีกาไม่ครบแต่มีการเบิกจ่ายเงินแล้ว - ฎีกาเบิกจ่ายเงินในแต่ละวันมีจำนวนมากทำให้ผู้ตรวจฎีกาอาจตรวจเอกสารไม่ละเอียด <u>กิจกรรมการบันทึกบัญชี</u> - บุคลากรไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี รวมถึงลงนามในเช็คเป็นบุคคลคนเดียว <u>งานจัดเก็บรายได้</u> <u>กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี</u> - อบต. อยู่ระหว่างจัดทำแผนที่ภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ ได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย - ขาดบุคลากรและงบประมาณในการดำเนินงาน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> <u>กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้าง</u> - เนื่องจาก พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นเรื่องใหม่แนวทางการปฏิบัติงานยังไม่ชัดเจน ส่งผลให้การดำเนินงานด้านพัสดุล่าช้า <u>กองช่าง</u> <u>กิจกรรมด้านบุคลากร</u> - บุคลากรในกองช่างยังต้องเข้ารับการอบรมอยู่เรื่อยๆ เพราะระเบียบต่างๆ แก้ไขและปรับปรุงอยู่ตลอด <u>กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ</u> - ขาดแคลนบุคลากรด้านงานออกแบบและเขียนแบบในงานโครงการก่อสร้างฯ - ขาดแคลนแบบมาตรฐานที่ใช้ในการก่อสร้างและในการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ <u>กองการศึกษาฯ</u> ตามคำสั่งแบ่งงาน ของกองการศึกษาฯ พบความเสี่ยงดังนี้ <u>กิจกรรมด้านอาคาร สถานที่</u> - อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตั้งอยู่ในบริเวณวัดซึ่งมีพื้นที่แคบทำให้ไม่สามารถขยาย/ต่อเติมอาคารได้ <u>กิจกรรมด้านบุคลากร</u> - การพัฒนาความรู้ของบุคลากรครู	
๓. กิจกรรมการควบคุม <u>สำนักปลัด</u> <u>งานพัฒนาชุมชน</u> - ทำหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดที่ขึ้นทะเบียนไว้แล้วให้ส่งเอกสารเพิ่มเติมตามกฎหมายระเบียบใหม่กำหนด	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- <u>งานแผนงานและงบประมาณ</u> - การเปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น สี่ปีทุกครั้งต้องคำนึงถึงงบประมาณที่จะสามารถ ดำเนินโครงการได้ ไม่ควรเพิ่มเติมโครงการโดยที่ ไม่มีการคาดการณ์ถึงงบประมาณที่จะได้รับ - โครงการก่อสร้างต้องประมาณราคาตามจริง <u>กองคลัง</u> <u>งานการเงินและบัญชี</u> <u>กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</u> <u>งบประมาณ</u> - ผอ. กองคลังเป็นผู้ตรวจฎีกาก่อนการเบิกจ่าย - ตรวจรายละเอียดแนบฎีกาให้ครบก่อนการ เบิกจ่าย - ปลัด/นายก ร่วมตรวจเอกสารก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย - ไม่ดำเนินการเบิกจ่ายเงินหากเอกสารแนบฎีกา ไม่ครบ - แต่ละสำนัก/กอง ก่อนส่งเอกสารประกอบฎีกา ให้กองคลังต้องแนบเอกสารพร้อมเสนอผู้มีอำนาจ ลงนามให้ครบ <u>กิจกรรมการบันทึกบัญชี</u> - มอบหมายหน้าที่ นักวิชาการการเงินรับผิดชอบ งานด้านการเงินและบัญชี <u>งานจัดเก็บรายได้</u> <u>กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี</u> - ส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บฯ และกองช่างเข้าอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีตำบลมหาชัย ซึ่ง ปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนแบ่งโซน แบ่งล๊อคและ จะดำเนินการสำรวจภาคสนามต่อไป	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> <u>กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้าง</u> - ให้นักวิชาการพัสดุรวมถึงพนักงานส่วนตำบลทุกคนที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการดำเนินการตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ <u>กองช่าง</u> <u>กิจกรรมด้านบุคลากร</u> - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ความสามารถเฉพาะด้านที่ยังขาดความเชี่ยวชาญ <u>กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ</u> - ขอความอนุเคราะห์ถึงหน่วยงานหลักเพื่อช่วยเหลือในการออกแบบ - ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อดำเนินการในการจ้างออกแบบแปลน ในกรณีที่หน่วยงานหลักไม่มีเวลาหรือปฏิเสธไม่ให้ความช่วยเหลือในการออกแบบ <u>กองการศึกษาฯ</u> <u>กิจกรรมด้านอาคาร สถานที่</u> ๑. นำเสนอปัญหาต่อผู้บังคับบัญชาและหารือในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้บริหารนำเสนอต่อสภาฯ เพื่อขออนุมัติงบประมาณสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. ดำเนินการสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแห่งใหม่ <u>กิจกรรมด้านบุคลากร</u> - ส่งเสริมให้ครู ผดด. เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่กรมฯหรือหน่วยงานต่างๆจัดขึ้น - ส่งเสริมการให้ความรู้ครู ผดด. ในทุกๆด้าน	

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย มีการใช้ระบบ Internet ทำให้การบริหารงานเป็นไปด้วยดี สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น หนังสือสั่งการต่างๆ ได้อย่างเป็นปัจจุบัน ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก - ติดต่อประสานงานภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย - ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด เช่น กรณีที่แฟกซ์ ในองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย ใช้ไม่ได้ก็ประสานกับ องค์การบริหารส่วนตำบลอื่น เพื่อขอให้รับแฟกซ์แทน ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ มีโทรศัพท์ที่ใช้ในการติดต่อประสาน เช่น โทรศัพท์ ไปสอบถามท้องถิ่นจังหวัดในเรื่องงาน	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมคือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย และหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรพัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบ สารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสารและหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผล	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบถามโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

แบบ ปค. ๕

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและ เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

.....ผู้รายงาน

(นายมงคล แสนสุภา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย ตำบลมหาชัย อำเภอปลากปาก จังหวัดนครพนม

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> <u>งานพัฒนาชุมชน</u> ๑. เพื่อให้งานด้านการดูแล เด็กแรกเกิดเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย <u>งานแผนงานและ</u> <u>งบประมาณ๒.</u> เพื่อให้ แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ประสิทธิภาพ	- โครงการเงินอุดหนุน เด็กแรกเกิดมีการ เปลี่ยนแปลง กฎระเบียบใหม่ ส่งผล ให้การดำเนินงาน ล่าช้า เช่นผู้ปกครอง ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้ การติดต่อประสาน งานลำบาก - การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) ฉบับเพิ่มเติม ตามหนังสือกรม ส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๑๖๑๗	- ประชาสัมพันธ์โครงการ เงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด ผ่านทางกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน - ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	- ประชาสัมพันธ์โครงการ เงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดผ่าน ทางกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน แล้วแต่ภาครัฐมีการ เปลี่ยนแปลงกฎระเบียบใหม่ ก่อให้เกิดปัญหาในการ ดำเนินงาน - ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องแล้วแต่ ความเสี่ยงยังมีอยู่	- โครงการเงินอุดหนุนเด็ก แรกเกิดมีการเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบใหม่ ส่งผลให้ การดำเนินงานล่าช้า เช่น ผู้ปกครองไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ทำให้การติดต่อประสาน งานลำบาก - การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) ฉบับเพิ่มเติม ตามหนังสือกรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๑๐.๓/ ว๑๖๑๗	- ทำหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิรับ เงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดที่ขึ้น ทะเบียนไว้แล้วให้ส่งเอกสาร เพิ่มเติมตามกฎหมาย ระเบียบใหม่กำหนด - การเปลี่ยนแปลงหรือ เพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ ปีทุกครั้งต้องคำนึงถึง งบประมาณที่จะสามารถ ดำเนินโครงการได้ ไม่ควร เพิ่มเติมโครงการโดยที่ไม่มี การคาดการณ์ถึง งบประมาณที่จะได้รับ	นักพัฒนา ชุมชน/ ปลัด อบต./ หัวหน้า สำนักปลัด นักวิเคราะห์ ฯ/ ปลัด อบต. / หัวหน้า สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> <u>งานการเงินและบัญชี</u> <u>กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อน</u> <u>อนุมัติเบิกจ่ายเงิน</u> <u>งบประมาณ</u> ๑. เพื่อให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้องของ รายละเอียดในฎีกาก่อนเบิก จ่ายเงิน	ลว. ๑๖ ส.ค. ๒๕๖๐ ระบุว่า การจัดทำงบประมาณ รายจ่ายจริงมีค่าความ คลาดเคลื่อนในการประมาณ ราคาตามวิชาการทางช่างไม่ มากกว่าหรือไม่ต่ำกว่าร้อยละ ห้าของงบประมาณ ๑. ฎีกาบางส่วนมี รายละเอียดแนบฎีกาไม่ครบ แต่มีการเบิกจ่ายเงินแล้ว ๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินในแต่ละ วันมีจำนวนมากทำให้ผู้ตรวจ ฎีกาอาจตรวจเอกสารไม่ ละเอียด	- ผอ.กองคลังเป็นผู้ตรวจฎีกา ก่อนการเบิกจ่าย - ตรวจรายละเอียดแนบฎีกา ให้ครบก่อนการเบิกจ่าย - ปลัด/นายก ร่วมตรวจ เอกสารก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย - ไม่ดำเนินการเบิกจ่ายเงิน หากเอกสารแนบฎีกาไม่ครบ	- ปฏิบัติตามการ ควบคุมที่มีอยู่และ ระเบียบที่ เกี่ยวข้องแต่ยัง พบว่ามีความเสี่ยง อยู่	๑. ฎีกาบางส่วนมี รายละเอียดแนบฎีกาไม่ ครบแต่มีการเบิกจ่ายเงิน แล้ว ๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินในแต่ละ วันมีจำนวนมากทำให้ ผู้ตรวจฎีกาอาจตรวจ เอกสารไม่ละเอียด	- โครงการก่อสร้างต้อง ประมาณราคาตามจริง - ผอ. กองคลังเป็นผู้ ตรวจฎีกาก่อนการ เบิกจ่าย - ตรวจรายละเอียด แนบฎีกาให้ครบก่อน การเบิกจ่าย - ปลัด/นายก ร่วมตรวจ เอกสารก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย - ไม่ดำเนินการเบิก จ่ายเงินหากเอกสาร แนบฎีกาไม่ครบ	ผอ.กองคลัง/ ปลัด อบต./ นายก อบต.

แบบปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐ หรือ ภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการบันทึก บัญชี ๒. เพื่อให้ระบบบัญชีมี การควบคุมภายในที่ดี <u>งานจัดเก็บรายได้</u> กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี ๓. เพื่อให้งานจัดเก็บ รายได้ภาษีบำรุงท้องที่มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	๓. บุคลากรไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ งานการเงินและบัญชี รวมถึงลงนามในเช็คเป็น บุคคลคนเดียว	- มีการแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ภายใน ส่วนการคลัง	มี การ แ บ่ ง ง า น แ ลະ มอบหมายหน้าที่ภายในส่วน การคลังแล้วแต่ยังพบว่า มีความเสี่ยงอยู่	๓. บุคลากรไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ งานการเงินและบัญชี รวมถึงลงนามในเช็คเป็น บุคคลคนเดียว - อบต.อยู่ระหว่างจัดทำ แผนที่ภาษี ทำให้ไม่ สามารถจัดเก็บรายได้ ได้อย่างเต็มเม็ดเต็ม หน่วย - ขาดบุคลากรและงบ ประ ม า ณ ใน ก า ร ดำเนินงาน	- แต่ละสำนัก/กอง ก่อน ส่งเอกสารประกอบฎีกาให้ กองคลังต้องแนบเอกสาร พร้อมเสนอผู้มีอำนาจลง นามให้ครบ - ส่งเจ้าหน้าที่กองคลังและ กองช่างเข้าอบรมเกี่ยวกับ การจัดทำแผนที่ภาษี - ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีตำบลมหาชัย ซึ่ง ปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอน แบ่งโซน แบ่งล็อตและจะ ดำเนินการสำรวจ	ผอ.กองคลัง/ปลัด อบต./นายก อบต. ผอ.กองคลัง/ปลัด อบต./นายก อบต.

แบบปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานภาครัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการสำรวจ และออกแบบ - เพื่อให้การดำเนินงานกอง ช่างเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย กองการศึกษาฯ กิจกรรมด้านอาคาร สถานที่ - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีสถานที่ตั้งอาคารที่ เหมาะสม	- ขาดแคลนบุคลากร ด้านงานออกแบบและ เขียนแบบในงาน โครงการก่อสร้างฯ - ขาดแคลนแบบ มาตรฐานที่ใช้ในการ ก่อสร้างและในการ จัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไป ตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. อาคารศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ตั้งอยู่ในบริเวณ วัด ซึ่งมีพื้นที่แคบ ทำให้ ไม่สามารถขยาย/ต่อเติม อาคารได้	- ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง - ปรับปรุงบริเวณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในส่วนที่สามารถทำ ได้	- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่ปัญหายังไม่หมด ไป - มีการปรับปรุงอาคาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน ส่วนที่สามารถทำได้แต่ ไม่สามารถขยายขนาด อาคารให้กว้างขึ้นได้ เนื่องจาก พื้นที่วัดที่ตั้ง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี บริเวณแคบ	- ขาดแคลนบุคลากรด้านงาน ออกแบบและเขียนแบบในงาน โครงการก่อสร้างฯ - ขาดแคลนแบบมาตรฐานที่ใช้ ในการก่อสร้างและในการจัดซื้อ จัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ พัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตั้งอยู่ในบริเวณวัด ซึ่งมีพื้นที่ แคบ ทำให้ไม่สามารถขยาย/ต่อ เติมอาคารได้	๑. ขอความอนุเคราะห์ ถึงหน่วยงานหลักเพื่อ ช่วยเหลือในการ ออกแบบ ๒. ดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อดำเนินการ ในการจ้างออกแบบ แปลน ในกรณีที่ หน่วยงานหลักไม่มีเวลา หรือปฏิเสธไม่ให้ความ ช่วยเหลือในกาออกแบบ ๑. นำเสนอปัญหาต่อ ผู้บังคับบัญชาและหารือ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้บริหารนำเสนอต่อ สภาฯ เพื่อขออนุมัติงบ ก่อสร้างอาคารศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๓. ดำเนินการสร้าง อาคารศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กแห่งใหม่	ผอ.กองช่าง/ปลัด อบต./นายก อบต. ผอ.กอง การศึกษา/ปลัด อบต./นายก อบต.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ ห นั ว ย ง า น ข อ ง ร ัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กิจกรรมด้านบุคลากร</u> - เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร ด้านการศึกษา	- การพัฒนาความรู้ ของครู ผดด. ยังมีน้อย	- ครู ผดด. ได้เข้า ร่วมการอบรมบ้าง เป็นบางครั้ง	- ครู ผดด. ได้เข้าร่วมการ อบรมบ้างเป็นบางครั้ง แต่ บางหลักสูตรที่มีความสำคัญ ยังขาดการพัฒนา	- การพัฒนาความรู้ ของครู ผดด. ยังมีน้อย	- ส่งเสริมให้ครู ผดด. เข้ารับ การฝึกอบรมตามหลักสูตรที่ กรมฯหรือหน่วยงานต่างๆ จัดขึ้น - ส่งเสริมการให้ความรู้ครู ผดด. ในทุกๆด้าน	ผอ.กองการศึกษา/ ปลัด อบต. /นายก อบต.

ชื่อผู้รายงาน

(นายมงคล แสนสุภา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

วันที่ ๑8 เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖2

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองคํการบริหารส่วนตำบลมหาชัย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และ โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ โครงการเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดเกิดการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบใหม่ ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้า เช่น ผู้ปกครองไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้การติดต่อประสานงานลำบาก

๑.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) ฉบับเพิ่มเติมตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนที่ ๓๓๐๐.๓/ว๑๖๑๗ ลว. ๑๖ ส.ค. ๒๕๖๐ ระบุว่าการทำงานงบประมาณรายจ่ายจริงมีค่าความคลาดเคลื่อนในการประมาณราคาตามวิชาการทางช่างไม่มากกว่าหรือไม่ต่ำกว่าร้อยละห้าของงบประมาณ

๑.๓.๑ ฎีกาบางส่วนมีรายละเอียดแนบฎีกาไม่ครบแต่มีการเบิกจ่ายเงินแล้ว

๑.๓.๒ ฎีกาเบิกจ่ายเงินในแต่ละวันมีจำนวนมากทำให้ผู้ตรวจฎีกาอาจตรวจเอกสารไม่ละเอียด

๑.๔.๑ บุคลากรไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี รวมถึงลงนามในเช็คเป็นบุคคลคนเดียว

๑.๕.๑ อบต. อยู่ระหว่างจัดทำแผนที่ภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ ได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย

๑.๕.๒ ขาดบุคลากรและงบประมาณในการดำเนินงาน

๑.๖ เนื่องจาก พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นเรื่องใหม่แนวทางการปฏิบัติงานยังไม่ชัดเจน ส่งผลให้การดำเนินงานด้านพัสดุล่าช้า

๑.๗. บุคลากรในกองช่างยังต้องเข้ารับการอบรมอยู่เรื่อยๆเพราะระเบียบต่างๆแก้ไขและปรับปรุงอยู่ตลอด

๑.๘.๑ ขาดแคลนบุคลากรด้านงานออกแบบและเขียนแบบในงานโครงการก่อสร้างฯ

๑.๘.๒ ขาดแคลนแบบมาตรฐานที่ใช้ในการก่อสร้างและในการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุ พ.ศ.

๒๕๖๐

๑.๙ อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตั้งอยู่ในบริเวณวัดซึ่งมีพื้นที่แคบทำให้ไม่สามารถขยาย/ต่อเติมอาคารได้

๑.๑๐ บุคลากรครูต้องได้เข้ารับการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ทำหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิดที่ขึ้นทะเบียนไว้แล้วให้ส่งเอกสารเพิ่มเติมตามกฎระเบียบใหม่กำหนด

๒.๒.๑ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีทุกครั้งต้องคำนึงถึงงบประมาณที่จะสามารถดำเนินโครงการได้ ไม่ควรเพิ่มเติมโครงการโดยที่ไม่มีการคาดการณ์ถึงงบประมาณที่จะได้รับ

๒.๒.๒ โครงการก่อสร้างต้องประมาณราคาตามจริง เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว๑๖๑๗ ลว. ๑๖ ส.ค. ๒๕๖๐

๒.๓.๑ ผอ. กองคลังเป็นผู้ตรวจฎีกาก่อนการเบิกจ่าย

๒.๓.๒ ตรวจรายละเอียดแนบฎีกาให้ครบก่อนการเบิกจ่าย

๒.๓.๓ ปลัด/นายก ร่วมตรวจเอกสารก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๒.๓.๔ ไม่ดำเนินการเบิกจ่ายเงินหากเอกสารแนบฎีกาไม่ครบ

๒.๓.๕ แต่ละสำนัก/กอง ก่อนส่งเอกสารประกอบฎีกาให้กองคลังต้องแนบเอกสารพร้อมเสนอผู้มีอำนาจลงนามให้ครบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๒.๔ มอบหมายนักวิชาการเงิน กองคลัง รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชี ให้เสร็จสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๒.๔.๑ ส่งกองคลังและกองช่างเข้าอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษี

๒.๕.๑ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีตำบลมหาชัย ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนแบ่งโซน แบ่งล็อกและจะดำเนินการสำรวจภาคสนามต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

๒.๖ ให้นักวิชาการพัสดุรวมถึงพนักงานส่วนตำบลทุกคนที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการดำเนินการตามพรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๗ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ความสามารถเฉพาะด้านที่ยังขาดความเชี่ยวชาญ

๒.๘.๑ ขอความอนุเคราะห์ถึงหน่วยงานหลักเพื่อช่วยเหลือในการออกแบบ

๒.๘.๒ ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อดำเนินการในการจ้างออกแบบแปลน ในกรณีที่หน่วยงานหลักไม่มีเวลาหรือปฏิเสธไม่ให้ความช่วยเหลือในการออกแบบ

๒.๙.๑ นำเสนอปัญหาต่อผู้บังคับบัญชาและหารือในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒.๙.๒ ดำเนินการสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแห่งใหม่

๒.๑๐.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรครูเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่กรมฯหรือหน่วยงานต่างๆจัดขึ้น

๒.๑๐.๒ ส่งเสริมการให้ความรู้บุคลากรครูในทุกๆด้าน

(ลงชื่อ)

(นายมงคล แสนสุภา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

