



รายงานประเมินความเสี่ยงตามรายงานการควบคุมภายใน

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย
อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอละหานทราย

องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่ หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การ กำกับดูแลของ นายอำเภอละหานทราย อำเภอละหานทราย จังหวัดบุรีรัมย์

ลายมือชื่อ.....

(นายคิตะพิชญ์ สิริภูบาล)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปิงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปิงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑. กิจกรรมงานพัสดุ เป็นความเสี่ยง เนื่องจากกฎหมาย ระเบียบพัสดุ ได้ มีการยกเลิก และได้มีการประกาศใช้ พ.ร.บ.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ หรือเข้าใจไม่ครอบคลุมในสาระสำคัญของระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไข

๒. กิจกรรมแผนงานและงบประมาณ เป็นความเสี่ยง เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะตำแหน่ง

๓. กิจกรรมงานตรวจสอบ เป็นความเสี่ยง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ในการตรวจสอบเนื่องจากระเบียบท้องถิ่นได้มีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงจึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจหรือเข้าใจไม่ครอบคลุมในสาระสำคัญของระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไข

๔. กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชี เป็นความเสี่ยง การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน การบันทึกบัญชีผิดประเภท ผิดหมวดทำให้การจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง การจัดทำรายงานทางการเงินไม่แล้วเสร็จภายในเวลากำหนดและไม่เป็นปัจจุบัน

๕. กิจกรรมด้านการพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยง การลงข้อมูลภาษีในแบบประเมินภาษีโรงเรือนยังไม่ครบถ้วนในบางรายการ ไม่มีการคุมยอดการจัดเก็บค่าธรรมเนียมทำให้ไม่ทราบยอดผู้ค้างชำระในแต่ละเดือน

๖. กิจกรรมด้านการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยง ราคากลางของพัสดุ ครุภัณฑ์ บางรายการไม่มีราคากลางของสำนักงานงบประมาณ ราคาที่ได้มาอาจไม่เป็นราคาที่ซื้อขายในท้องตลาดทำให้ต้องซื้อของในราคาที่แพงเกินความจำเป็น

๗. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานก่อสร้างไม่ทั่วถึง เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานไม่ได้จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์สภาพแวดล้อมเป็นรายวันไม่เป็นปัจจุบัน

๘. กิจกรรมงานผังเมือง เป็นความเสี่ยง บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะความรู้และความเข้าใจในงานผังเมือง บุคลากรมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

๙. กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก เป็นความเสี่ยง การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กอนุบาล

๑๐. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยง บุคลากรมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก

๑๑. งานด้านการจ่ายเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยง การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เป็นเงินสด อาจเสี่ยงต่อการสูญหาย การย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพฯ ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าซ้อนกัน ขาดการประสานงานกับทะเบียนราษฎร ในเรื่องการมีชีวิตและการย้ายที่อยู่ของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพฯ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑ ส่งเจ้าหน้าที่รับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด

๒.๒ จัดสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญเฉพาะทางรับผิดชอบในงานที่ได้รับ

มอบหมาย

๒.๓ จัดขั้นตอนและ กระบวนการการจ่ายเบี้ยยังชีพ ให้เป็นแนวทางปฏิบัติเดียวกัน
ทุกหมู่บ้าน ให้ความรู้ และสร้างความเข้าใจแก่ประชาชนในการรับเงินเบี้ยยังชีพฯ ตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของ
ผู้รับเบี้ยยังชีพ และตรวจสอบว่ามีการย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยจากทะเบียนราษฎรก่อนมีการเบิกจ่าย

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑. ภารกิจรณรงค์ เพื่อให้การจัดหาพัสดุถูกต้องและ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดหาราชการและจัดหาแล้ว เป็นประโยชน์ต่อทางราชการและจัดหาแล้ว สามารถนำไปใช้ประโยชน์คุ้มค่ามากที่สุด	- ราคาากลางของรัฐ ครุภัณฑ์บางรายการไม่มี ราคาากลางของสำนัก งบประมาณ - กฎหมาย ระเบียบ พัสดุ ได้มีการยกเลิก และได้มีการประกาศใช้ พ.ร.บ.ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เข้าใจ หรือเข้าใจไม่ ครอบคลุมใน สาระสำคัญของระเบียบ กฎหมายที่มีการแก้ไข	- ส่งเจ้าหน้าที่รับการ อบรมเพื่อเพิ่มพูนความ รู้ความสามารถ - มีคำสั่งแบ่งงานและ หน้าที่ความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่แต่ละคน ไว้อย่างชัดเจน ซึ่ง เจ้าหน้าที่แต่ละคนต้อง ถือปฏิบัติตามคำสั่งแบ่ง งาน	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้และความ เข้าใจในพ.ร.บ.ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เข้าใจ หรือเข้าใจไม่ ครอบคลุมใน สาระสำคัญของระเบียบ กฎหมายที่มีการแก้ไข	- กฎหมาย ระเบียบ พัสดุ ได้มีการยกเลิก และได้มีการประกาศใช้ พ.ร.บ.ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เข้าใจ หรือเข้าใจไม่ ครอบคลุมใน สาระสำคัญของระเบียบ กฎหมายที่มีการแก้ไข	- ส่งเจ้าหน้าที่รับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ - กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงาน ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่ง การ อย่างเคร่งครัด	- สำนักปลัด - หัวหน้าสำนักปลัด - จพง.ธุรการ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๒. ปกป้องมรดกงานแผนงานและงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนเข้ามีส่วนร่วมใน การพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย	- บุคลากรมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน - ระเบียบท้องถิ่นได้มีปรับปรุงแก้ไข - เปลี่ยนแปลง จึงทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ หรือทำไม่ครอบคลุมในสาระสำคัญของระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไข	- ส่งเจ้าหน้าที่รับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ - มีคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้อย่างชัดเจน ซึ่งเจ้าหน้าที่แต่ละคนต้องถือปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะทางที่รับผิดชอบในงานที่มอบหมาย	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้และความเข้าใจในงานแผนงานและงบประมาณ	- จัดสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะทางรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนึ่งสี่สี่สี่ การ อย่างเคร่งครัด	- สำนักปลัด - หัวหน้าสำนักปลัด - นักทรัพยากรบุคคล

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
หรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานตรวจสอบภายใน กิจกรรมด้านการตรวจสอบ	- กฎหมาย ระเบียบพัสดุ ได้มีการยกเลิก และได้มีการประกาศใช้ พ.ร.บ.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ หรือ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้าใจไม่ครอบคลุมในสาระสำคัญของระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไข	- มีระเบียบกำหนดแนวทางเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้แจ้งเวียนให้ทราบและถือปฏิบัติ - ขอคำปรึกษาเจ้าหน้าที่ผู้เชี่ยวชาญ เพื่อขอความรู้ ความเข้าใจเพิ่มเติม - มีคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน ซึ่งเจ้าหน้าที่ต้องถือปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน	- กฎหมาย ระเบียบพัสดุ ได้มีการยกเลิก และได้มีการประกาศใช้ พ.ร.บ.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ หรือ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้าใจไม่ครอบคลุมในสาระสำคัญของระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไข	- ระเบียบท้องถิ่นได้มีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงจึงทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เข้าใจ หรือเข้าใจไม่ครอบคลุมในสาระสำคัญของระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไข	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ - ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ มีมาตรฐานและระมัดระวัง รอบคอบเพื่อให้เกิดการยอมรับ	- สำนักปลัด - นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๑.ด้านการบริหารที่มีปัญหา กิจกรรม ๑.๑ การบริหารที่มีปัญหา การจัดทำ รายงานทางการเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารที่มีปัญหาถูกต้องและ เป็นปัจจุบันสามารถรายงานทาง การเงินได้ตามกำหนด - เพื่อให้สามารถบริหารที่มีปัญหาและ จัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ได้ตามกำหนด	- การบริหารที่มีปัญหาไม่เป็น ปัจจุบัน - การบริหารที่มีปัญหาผิดพลาด ทำให้เกิดการจัดทำงบการเงินไม่ ถูกต้อง - การจัดทำรายงานทางการเงิน เงินไม่แล้วเสร็จภายในเวลา กำหนดและไม่เป็นปัจจุบัน	- ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลให้มีการ บันทึกบัญชีให้เป็น ปัจจุบัน วางแนวทางการ ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติ หน้าที่ที่กำหนดแนว ทางแก้ไขปัญหาย่อย เหมาะสมถูกต้อง - ส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับ การอบรมในส่วนพัฒนา ระบบบัญชีกรมส่งเสริม หรือขอคำปรึกษาจาก เจ้าหน้าที่ผู้เชี่ยวชาญเพื่อ เพิ่มความรู้ความเข้าใจ	- มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติงานที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจนเหมาะสมมีผลต่อการ การควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	<u>ความเสี่ยง</u> - งานการบันทึกบัญชีการจัดทำ รายงานทางการเงินนั้นขั้นตอน การบันทึกบัญชีพบว่าขั้นตอน การบันทึกบัญชีผิดพลาดไม่ ครบถ้วนบางรายการ ผลกระทบ - อาจทำให้การจัดทำบัญชี ผิดพลาดคลาดเคลื่อนมีผลทำให้ งบการเงินไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ สามารถนำมาเป็นข้อมูลในการ ตัดสินใจให้กับผู้บริหารได้ สาเหตุ - เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีเพียงคน เดียว การปฏิบัติงานจึงไม่เป็น ปัจจุบันการจัดทำงบการเงินไม่ แล้วเสร็จตามกำหนดเวลาตาม ระเบียบ	- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะ ในการปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้อง - จัดสรรบุคลากรให้ เพียงพอต่อปริมาณงาน เพื่อให้งานครบถ้วน ถูกต้องและบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	- ผอ.กองคลัง - นว.การเงินและ บัญชี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๒. ด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรม ๒.๑ การลงรายละเอียดในแบบประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินมีประสิทธิภาพ	- การลงข้อมูลภาษีในแบบประเมินภาษีโรงเรือนยังไม่ครบถ้วนในบางรายการ	- ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงาน ประจำปี และกำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินภาษีรายปี ประจำปีและดำเนินการออกตรวจสอบหน่วยงาน ติดตามการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลทุกปี	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมมีผลต่อการควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและ สิทธิประโยชน์	ความเสี่ยง - งานจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ของกองคลังในขั้นตอนการลงรายการในระบบประเมินพบว่ายังไม่ครบถ้วนในบางรายการ ยังไม่ครบถ้วนในการปฏิบัติตาม ผลกระทบ - อาจทำให้การคิดภาษีรายปีผิดพลาดเคลื่อนไปได้ สาเหตุ - เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้ ออกไปสำรวจตรวจสอบสถานประกอบการของผู้เสียภาษี ได้ ไม่ครบถ้วนทุกรายเป็นประจำทุกปี	- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	- ผอ.กองคลัง - จพง.จัดเก็บรายได้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินการที่สำคัญของ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม ๒.๓ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้ฐานข้อมูลในแผนที่ภาษีสามารถอ้างอิงในการประเมินภาษีต่างๆได้อย่างถูกต้อง เพิ่มประสิทธิภาพและลดขั้นตอนการปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีต่างๆ	- การบันทึกข้อมูลในแผนที่ภาษียังไม่มีการบันทึกข้อมูลภาษีบางรายการไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันวางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เพื่อกำหนดแนวทางแก้ไข ปัญหาอย่างถูกต้องเหมาะสม	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและสิทธิประโยชน์	<u>ความเสี่ยง</u> - ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษียังไม่เป็นปัจจุบันในบางรายการ ผลกระทบ - ทำให้ไม่สามารถเรียกข้อมูลจากระบบได้ การจัดทำภาษีประจำปี การติดตามทางกรมการรายงานเลขที่ภาษี อาจล่าช้า หรือไม่ครบถ้วน สาเหตุ - เกิดจากบุคลากรมีน้อยไม่เพียงพอ	- กำหนดขอบเขต วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดำเนินการตามอย่างเคร่งครัด และให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ประจำเดือนหรือระยะเวลาตามความเหมาะสม - จัดสรรบุคลากรให้เพียงพอต่อปริมาณงาน เพื่อให้งานถูกต้อง ครบถ้วนและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	- ผอ.กองคลัง - จพง.จัดเก็บรายได้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทราย
รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง	- ราคาากลางของพัสดุ ครุภัณฑ์ บางรายการไม่มี ราคากลางของสำนักงาน - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขาดทักษะและความรู้ในการ ตรวจสอบ - ไม่มีสถานที่ในการจัดเก็บ พัสดุที่เหลือให้อยู่ในสภาพที่ดี - ขาดการบำรุงรักษาซ่อมแซม เพื่อให้ให้งานใช้งานได้ - พัสดุที่จัดหามาแล้วไม่ได้ นำไปใช้ประโยชน์หรือไม่ - คำนวณตามวิธีประเมินค่าได้ยาก และวิธีการจัดหา ถูกต้องตามระเบียบ - เพื่อให้สามารถบันทึกการจ่าย การ จัดซื้อจัดจ้างและจัดทำรายงานด้าน พัสดุประจำปีได้ - คอมพิวเตอร์/วัสดุระบบ คอมพิวเตอร์ได้ - เพื่อสามารถข้อมูลการใช้งาน ระบบประกาศจัดซื้อจัดจ้างด้วย	- ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแล ให้มีการ บันทึกข้อมูลในระบบ ปัญหาคอมพิวเตอร์และ การบันทึกข้อมูลการใช้ งานระบบประกาศจัดซื้อ จัดจ้างด้วยวิธี อิเล็กทรอนิกส์ให้เป็น ปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ ปฏิบัติรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติ หน้าที่เพื่อกำหนดแนว ทางแก้ไขปัญหาย่อยๆ ถูกต้องเหมาะสม	- มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วน ที่ชัดเจน เหมาะสมมีผลต่อการ ควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและ สิทธิประโยชน์	ความเสี่ยง - ราคาากลางของพัสดุ ครุภัณฑ์ บางรายการไม่มีราคากลางของ สำนักงานงบประมาณ ผลกระทบ - ราคาที่ไม่อาจไม่เป็นราคา ที่ซื้อขายในท้องตลาดทำให้ต้อง ซื้อของในราคาแพงเกินความ จำเป็น - สภาพ - คณะกรรมการกำหนดราคา ไม่ได้สืบราคาจากท้องตลาดทุก รายการ ไม่มีความรู้เรื่องพัสดุ ครุภัณฑ์ที่จัดหาเท่าที่ควร - ความเสี่ยง - ขาดการบำรุงรักษาซ่อมแซม เพื่อใช้งานได้ยาวนาน - ผลกระทบ	- กำหนดขอบเขต วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติ หน้าที่ให้ชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติ หน้าที่ดำเนินการตาม อย่างเคร่งครัด และให้มีการ รายงานสรุปผลการ ปฏิบัติหน้าที่ประจำเดือน หรือจบเวลาตามความ เหมาะสม - จัดสรรบุคลากรให้ เพียงพอต่อปริมาณงาน เพื่อให้งานถูกต้อง ครบถ้วนและบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	- ผอ.กองคลัง - จพง.พัสดุ

วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ครบทุกขั้นตอน	- การบันทึกข้อมูลการใช้งานระบบประกาศจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบทุกขั้นตอน			- ทำให้พัสดุที่จัดหามานำไปใช้ประโยชน์ในคุ้มค่ารายการใช้งานน้อยลง สาเหตุ - พสดุที่จัดซื้อมาบางรายการต้องดูแลรักษาอยู่เสมอ ถ้าไม่ดูแลรักษาอาจทำให้เสื่อมสภาพอายุการใช้งานสั้นลง <u>ความเสี่ยง</u> - การจัดทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และการบันทึกข้อมูลการใช้งานระบบประกาศจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน <u>ผลกระทบ</u> - บางวันไม่สามารถลงระบบได้ ทำให้งานไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากระบบอินเทอร์เน็ตไม่ค่อยเสถียรต้องแก้ไข	
---	---	--	--	--	--

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

การกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๔. งานด้านการควบคุมงบประมาณ กิจกรรม - การตรวจสอบเงินงบประมาณที่ขอเบิกจ่าย - เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและป้องกันการเบิกจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับและการเบิกจ่ายเงินผิดแผนงาน - เพื่อให้สามารถจัดทำรายงาน	- การจัดทำการควบคุมงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผน มีการโอนงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย - ทำให้มีการปรับแผนการเบิกจ่าย แผนการจัดตั้งจ้างเสมอ	- มีการควบคุมการจัดทำบัญชีการควบคุมงบประมาณเพื่อป้องกัน - การเบิกจ่ายเกินวงเงินเบิกตั้งไว้ การเบิกผิดประเภท ผิดแผนงาน - ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการจัดทำงบการเงินให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาย่างถูกต้องเหมาะสม	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหาร - อย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมมีผลต่อการควบคุมและติดตามในการควบคุมและติดตามในระดับนึงแต่ยังไม่เพียงพอ - ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและผลิตผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยง - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณผิดแผนงาน ประเภทของงาน - ผลกระทบ - ทำให้ข้อมูลจากระบบไม่เป็นจริง ต้องมีการปรับปรุงข้อมูลงบการเงินที่จัดทำอาจไม่น่าเชื่อถือ - สภาพ - เกิดจากการโอนงบประมาณการโอนเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงมากเกินไป เจ้าหน้าที่เกิดความสับสน ขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน	- กำหนดขอบเขต วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดำเนินการตามอย่างเคร่งครัด และให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ประจำเดือนหรือช่วงเวลาตามความเหมาะสม - จัดสรรบุคลากรให้เพียงพอต่อปริมาณงานเพื่อให้งานถูกต้อง ครบถ้วนและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	- ผอ.กองคลัง - นว.การเงินและบัญชี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๕. งานด้านการตรวจสอบและ อนุมัติฎีกา กิจกรรม - การตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอก งบประมาณ อนุมัติฎีกา การเก็บ รักษาฎีกา วัตถุประสงค์ - เพื่อตรวจสอบเอกสารประกอบ ฎีกาการเบิกจ่าย ถูกต้องครบถ้วน - เพื่อให้สามารถอนุมัติฎีกาเบิกจ่ายได้ ตามกำหนดเป็นไปตามแผนการเบิก จ่ายเงิน	- การส่งฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบฎีกาไม่ ครบถ้วนไม่ถูกต้อง เมื่อ อนุมัติฎีกาแล้วก็ไม่สามารถ จัดเก็บฎีกาได้ ทำให้การ จัดเก็บเอกสารไม่เรียบร้อย	- ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแล ให้มีการ จัดเตรียมเอกสาร ประกอบการเบิก จ่ายเงินงบประมาณโดย ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการเช็ค เอกสารประกอบการ เบิกจ่าย วางแนวทางให้ ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติ หน้าที่เพื่อกำหนดแนว ทางแก้ไขปัญหาย่อย ถูกต้องเหมาะสม	- มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติงานที่ในแต่ละส่วน ที่ ชัดเจน เหมาะสมมีผลดีต่อ การควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และผลิตผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยง - การตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเงิน งบประมาณ มีเอกสารไม่ ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ผลกระทบบ - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ล่าช้า ทำให้ไม่เป็นไปตาม แผนการเบิกจ่าย ไม่เป็นไปตาม ตัวชี้วัด - ทำให้เมื่ออนุมัติฎีกาไปแล้วก็ ไม่สามารถเก็บเอกสารได้ เป็น ข้อบกพร่องเมื่อหน่วยตรวจสอบ มาตรวจพบการเก็บเอกสารที่ไม่ เรียบร้อย สาเหตุ - เกิดเจ้าหน้าที่จากหน่วยเบิกไม่ มีความพร้อมในการเตรียม เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย	- กำหนดขอบเขต วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติ หน้าที่ให้ชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติ หน้าที่ดำเนินการตาม อย่างเคร่งครัด และให้มีการ รายงานสรุปผลการ ปฏิบัติหน้าที่ประจำเดือน หรือวงเวลาตามความ เหมาะสม - จัดส่งบุคลากรให้เข้ารับ การอบรมปรึกษาขอ คำแนะนำจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นใน เขตอำเภอ - ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยเช็คข้อมูลเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย	- ผอ.กองคลัง - นว.การเงินและ บัญชี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๒. งานด้านหนังสือสั่งการระเบียบ กฎหมายท้องถิ่น กิจกรรม - การตรวจสอบ คีภษาระเบียบกฎหมาย และปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ถูกต้องตรวจสอบได้และป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน - เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการจัดหาข้อมูลในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	ความเสี่ยง - การรับข้อมูลข่าวสารหนังสือสั่งการยังมีความล่าช้า ทำให้ส่งรายงานช้ากว่ากำหนด - การรับข้อมูลข่าวสารช้าทำให้การปฏิบัติงานผิดพลาด - เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการจัดทำทะเบียนรับ-ส่งหนังสือเข้าออกประจำปี จัดหมวดหมู่หนังสือที่มีความสำคัญก่อนหลัง เพื่อถ่ายเอกสารค้นหาเมื่อต้องการอ้างอิงเอกสาร วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานเพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาอย่างถูกต้องเหมาะสม	การประเมินผล - มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - มีการปรับปรุงแก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เพื่อให้เหมาะสมกับสภาวะเศรษฐกิจการเมือง จึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่เข้าใจ ในสาระสำคัญของระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ การรับข้อมูลล่าช้า ผลกระทบ - การได้รับหนังสือสั่งการล่าช้า ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาด เกิดข้อบกพร่องส่งงานล่าช้าไม่เป็นไปตามข้อกำหนด ตามตัวชี้วัด ทำให้การปฏิบัติงานบกพร่อง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน - กำหนดขอบเขต วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดำเนินการตามอย่างเคร่งครัด และให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่ประจำเดือนหรือจบเวลาตามความเหมาะสม - จัดส่งบุคลากรให้เข้ารับการอบรมปรึกษาขอคำแนะนำจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ - ผอ.กองคลัง - นว.การเงินและบัญชี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย
รายงานประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง ๑. กิจกรรมงานการควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุม งานก่อสร้างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพมีประสิทธิผล ต้องตามระเบียบ กฎหมาย	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุม งานก่อสร้างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพมีประสิทธิผล ต้องตามระเบียบ กฎหมาย	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/ตุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง ๒. ภารกิจรณรงค์เมือง เพื่อให้งานเมือง เป็นที่เข้าใจ และเป็นการให้ความรู้ แก่ ประชาชน เกี่ยวกับงานผังเมือง ใน การจัดพื้นที่ ตามประโยชน์การใช้ สอย เพื่อให้การใช้พื้นที่เกิด ประโยชน์สูงสุดและสภาพแวดล้อม ชุมชนอยู่ร่วมกัน	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะความรู้และความเข้าใจในงานผังเมือง - บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด - ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้เข้ารับการพัฒนา - บุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะทั้งด้านทฤษฎีและด้านปฏิบัติไปโอกาสต่อไป	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคนเดียวอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะความรู้และความเข้าใจในงานผังเมือง	- เนื่องจากผู้อำนวยการกองช่างเอนายทำให้มีนายช่างโยธาเพียงคนเดียวอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด - ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้เข้ารับการพัฒนาเพื่อเพิ่มพูนทักษะทั้งด้านทฤษฎีและด้านปฏิบัติไปโอกาสต่อไป - ควรรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพิ่ม	- กองช่าง - ปลัด อบต.รักษา - ราชการแทน ผอ.กองช่าง - นายช่างโยธา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑. ภารกิจระดับงานการบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การบริหารงานด้านการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อ	- การจัดการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน - บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กก่อนอนุบาล - ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลเด็กรับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ - มีคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้อย่างชัดเจน ซึ่งเจ้าหน้าที่แต่ละคนต้องถือปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	- การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน - บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน - ปรับปรุงอาคารสถานที่ - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด	- จัดทำแผนพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน - จัดหาสื่อการเรียน การสอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน - ปรับปรุงอาคารสถานที่ - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด	- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - ผอ. กองการศึกษา - ครูผู้ดูแลเด็ก

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒. ภารกิจกรมด้านงานการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานบริหารการศึกษาเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกำหนด กำหนด	- บุคลากรมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ - บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ที่ปริมาณที่มาก	- มีคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้อย่างชัดเจน ซึ่งเจ้าหน้าที่แต่ละคนต้องถือปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	- บุคลากรมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน - บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ที่ปริมาณที่มาก	- จัดสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะทางรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด	- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - ผอ.กองการศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

รายงานประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/ยุบประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ - เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตของผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ รวมถึงครอบครัวในกลุ่มเป้าหมาย ให้มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานการออกจ่ายเบี้ยยังชีพ เพื่อบริการประชาชน และอำนวยความสะดวก ให้แก่ประชาชนผู้รับเงิน เบี้ยยังชีพฯ ในพื้นที่อบต.ละหานทราย	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	- การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เป็นเงินสด อาจเสี่ยงต่อการสูญหาย - การจ่ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพฯ ทำให้การเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนกัน - ขาดการประสานงานกับทะเบียนราษฎร ในเรื่องการมีชีวิตและการย้ายที่อยู่ของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพฯ	- จัดทำคำสั่งกำหนดหน้าที่และมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการดำเนินงานการจ่ายเบี้ยยังชีพฯ	- การควบคุมที่มีอยู่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งเนื่องจากประชาชนบางรายขาดความรู้ และละเอียดในการรับเงินเบี้ยยังชีพฯ - การจ่ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพฯ ทำให้การเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนกัน	- การจ่ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพฯ ทำให้การเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนกัน - ประชาชนบางรายไม่เข้าใจระเบียบ ขั้นตอนในการปฏิบัติงานของท้องถิ่นในการที่จะขอรับเงินเบี้ยยังชีพฯ	- จัดขั้นตอนและกระบวนการการจ่ายเบี้ยยังชีพ ให้เป็นแนวทางปฏิบัติเดียวกันทุกหมู่บ้าน - ให้ความรู้ และสร้างความเข้าใจแก่ประชาชนในการรับเงิน เบี้ยยังชีพฯ - ตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพ และตรวจสอบว่ามีการย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยจากทะเบียนราษฎรก่อนมีการเบิกจ่าย	- กองสวัสดิการสังคม - ผอ.กองสวัสดิการสังคม - นักพัฒนาชุมชน

ลายมือชื่อ



(นายคิตะพิเชษฐ์ สิริภูบาล)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒