

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๑ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาฯ และการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ครอบคลุมภารกิจ อำนาจหน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของจังหวัด	๑) โครงการ/กิจกรรมการพัฒนาที่จะดำเนินการจัดทำบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะรายละเอียดยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์เท่าที่ควร ๒) จำนวนโครงการพัฒนาจากการประชุมประชาคม มีจำนวนมาก เนื่องจากโครงการที่เสนอเป็นความต้องการที่ไม่คำนึงถึงความจำเป็นเร่งด่วน	๑) จัดลำดับความสำคัญของปัญหาและความต้องการตามความจำเป็นเร่งด่วน ๒) จัดทำรายละเอียดโครงการ/กิจกรรม ให้มีความครบถ้วนสมบูรณ์ มีความสอดคล้องกับงบประมาณ	สำนักปลัดมีการควบคุมภายในการจัดทำแผนแล้ว แต่การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ทำให้ต้องมีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง ทำให้อาจเกิดความคลาดเคลื่อนในรายละเอียดข้อมูลและงบประมาณดำเนินการ	๑) แผนพัฒนาท้องถิ่นยังขาดความละเอียดด้านข้อมูลที่มีผลต่อการประมาณการด้านงบประมาณ ๒) แผนพัฒนามีจำนวนมาก ไม่สอดคล้องกับดำเนินการ	๑) ตรวจสอบรายละเอียดโครงการ/กิจกรรม ให้ถูกต้องครบถ้วน และสอดคล้องกับงบประมาณในการดำเนินการ ๒) กำหนดห้วงเวลาในการประชุมหารือแนวทางในการเปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่ และสอนต่อการดำเนินงานตามนโยบายผู้บริหาร	สำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมที่ ๒ กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่ เพียงพอ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบริการรับ เงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ และนอกงบประมาณ การ บันทึกบัญชี การเก็บรักษา เงินเป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและ มีความน่าเชื่อถือ</p> <p>๓. เพื่อทำการจัดเก็บ เอกสารให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ง่ายต่อการตรวจสอบ</p>	<p>๑. การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน</p> <p>๓. สถานที่จัดเก็บเอกสาร ไม่เพียงพอ ไม่คงทนถาวร อาจทำให้เอกสารสูญหาย และเสียหายได้</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษร ติดตาม</p> <p>๔. มีนักวิชาการตรวจสอบ ภายใน</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p>๑. การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน</p> <p>๓. สถานที่จัดเก็บ เอกสารไม่เพียงพอ ไม่ คงทนถาวรอาจทำให้ เอกสารสูญหายและเสีย หายได้</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้ากองคลังมีการ สอบทานการเบิกจ่าย ตามขั้นตอน</p> <p>๓. จัดหาสถานที่ และตู้ เอกสารที่คงทนถาวรใน การจัดเก็บเอกสาร เบิกจ่ายประจำปี งบประมาณ</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๓ กิจกรรมการคำนวณราคา กลาง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ทราบราคาค่า ก่อสร้างเบื้องต้นก่อนลงมือ ก่อสร้างจริงเพื่อจัดเตรียม งบประมาณที่จำเป็นต้องใช้ ในงานก่อสร้างที่จัดทำโดย ผู้รับเหมา	- เนื่องจากความผันผวน ของราคาวัสดุก่อสร้าง และค่าน้ำมันมีการ เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว จึงทำให้การประมาณราคา มีความคลาดเคลื่อนไปบ้าง จากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบัน	- กองช่างได้ติดตามสืบราคา ข่าวสารต่างๆ เกี่ยวกับราคาวัสดุ ต่างๆ อยู่เสมอเพื่อให้ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน	- มีการติดตามผลการปรับปรุง ควบคุมภายในในระดับหนึ่ง และยังมีส่วนต้องปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม	- การประมาณราคา กลางยังมีความ คลาดเคลื่อนไปบ้างจาก ราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาปัจจุบัน	- พัฒนาบุคลากร โดย ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรม สัมมนาเพื่อได้รับ ความรู้และฝึกปฏิบัติ ด้านช่างโดยวิทยากร ผู้เชี่ยวชาญและศึกษา ระเบียบข้อมูลเพิ่มเติม ทางอินเทอร์เน็ต	กองช่าง


ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมที่ ๔ กิจกรรมการบริหารศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานบริหารศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก การบริหาร รายได้ รายจ่าย และการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย รายได้และการจ่ายเงินของ สถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตาม ระเบียบฯ ที่กำหนด</p>	<p>ความเสี่ยง - การบริหารรายได้ รายจ่าย และการพัสดุ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ปัจจัยเสี่ยง ๑. บุคลากรทางการ ศึกษา ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนปฏิบัติประจำปีฯ</p>	<p>ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เข้า รับการอบรมหลักสูตรเชิงปฏิบัติการ จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย รายได้และการจ่ายเงินของ สถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น เพื่อเป็นการสร้างองค์ ความรู้ให้แก่บุคลากรทางการศึกษา เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>ส่งบุคลากรทางการ ศึกษา เข้ารับการอบรม หลักสูตรเชิงปฏิบัติการ จัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปี ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น เพื่อเป็น การสร้างองค์ความรู้ ให้แก่บุคลากรทาง การศึกษา เกี่ยวกับการ บริหารงบประมาณให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมที่ ๕ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง มีความถูกต้อง ทันเวลา	บุคลากรกองส่งเสริม การเกษตรมีความรู้ เกี่ยวกับกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างไม่ดีพอ	๑.๑ คำสั่งมอบหมายงานของ องค์การบริหารส่วนตำบล มะเกลือเก่า ทำให้ผู้ได้รับ มอบหมายงานตั้งใจปฏิบัติ หน้าที่โดยคำนึงผลสัมฤทธิ์และ ความมีประสิทธิภาพ ๑.๒ มีการติดตามการดำเนินงานเป็น ระยะโดยการรายงานการ ดำเนินงานต่างๆอย่างสม่ำเสมอ	๑.๑ การมีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ให้ปฏิบัติเป็น ประโยชน์ ทำให้ทราบ ขอบเขตงานที่ต้อง รับผิดชอบ แต่บุคลากร ที่ขาดความรู้ในทักษะ นั้นๆ มีผลให้งานที่ทำ ขาดประสิทธิภาพ	ความรู้เกี่ยวกับกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างของบุคลากร กองส่งเสริมการเกษตรไม่ เพียงพอ	๑.๑ ส่งบุคลากร ที่มีอยู่เข้าอบรม ๑.๒ ประสาน การทำงาน กับเจ้าหน้าที่พัสดุ อย่างใกล้ชิด เพื่อให้ งานที่ทำมีความ ถูกต้อง ทันเวลา	กองส่งเสริม การเกษตร

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมที่ ๖ กิจกรรมจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์</p> <p>วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปด้วยความถูกต้องครบถ้วน ๒. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ</p>	<p>กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์พบว่ามี ความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๑. กองสวัสดิการสังคม จ่ายเงินให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพที่ย้ายที่อยู่แบบ ย้ายปลายทางโดยไม่มี การแจ้งให้เจ้าหน้าที่ ทราบและวันรายงานตัวก็นำทะเบียนบ้านที่ ไม่ได้เอาไปปรับที่ อำเภอมารายงานตัว</p> <p>๒. การตรวจสอบข้อมูลผู้สูงอายุและประกาศ รายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ ชัดเจน เพราะมีการ เพิ่มข้อมูลผู้มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพทุกเดือนอาจ เกิดความผิดพลาดกับ ฐานข้อมูลการจ่ายเบี้ย ยังชีพ</p>	<p>๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</p> <p>๒. หนังสือแจ้งและเน้นย้ำกำนัน/ผู้ใหญ่บ้านทุกเดือน เรื่อง กำหนดการจ่ายเบี้ยและเน้นย้ำให้ แจ้งกรณีผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิต และย้ายที่อยู่แบบย้ายปลายทาง</p> <p>๓. ในห้วงเดือนกันยายน มีหนังสือ ประสานผู้นำชุมชน แจ้งให้ผู้รับ เบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนสำหรับผู้ ที่โอนเข้าบัญชีต้องนำสมุดบัญชี มาด้วยว่ายังใช้เลขที่บัญชีเดิมอยู่</p>	<p>- กรณีผู้ไม่มาแสดงตน อบรม. ต้องตรวจสอบข้อมูล กับทางทะเบียนราษฎร และผู้นำชุมชนเพื่อทำการ ประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับ เบี้ยและจะดำเนินการจ่าย ในกรณีมารายงานตัวแล้ว</p>	<p>- ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพไป อาศัยอยู่นอกพื้นที่ที่มีการ แจ้งย้ายปลายทางโดยไม่ ไปลงทะเบียนในท้องที่ใหม่ และไม่นำสมุดทะเบียน ราษฎรไปปรับข้อมูลให้ เป็นปัจจุบัน ซึ่งจะส่งผล กระทบต่อการจ่ายเบี้ยของ อบรม. และส่งผลกระทบต่อ ตัวผู้สูงอายุเองทำให้ขาด สิทธิ</p>	<p>- ตรวจสอบรายชื่อผู้รับ เบี้ยยังชีพที่เสียชีวิต ก่อนการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผ่านระบบสารสนเทศ ของกรมฯ</p> <p>- ตรวจสอบเอกสาร ทะเบียนบ้านของผู้มี สิทธิรับเบี้ยยังชีพ ณ เดือน ที่รายงานตัว ร่วมกับขอข้อมูล ทะเบียนราษฎรจาก อำเภอเพื่อตรวจสอบ ร่วมกับเอกสารที่ผู้รับ เบี้ยยังชีพ นำมา รายงานตัว</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมที่ ๗ กิจกรรมด้านปัญหาภาวะโลกร้อน ที่เกิดจากปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการช่วยกันแก้ไขปัญหาภาวะโลกร้อน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ปริมาณขยะในชุมชนมีปริมาณที่เพิ่มขึ้น - เนื่องจากชุมชนหมู่บ้านขยายเพิ่มขึ้น - ความเสี่ยงต่อการเกิดโรคติดต่อ เนื่องจากมีขยะสะสม - สิ้นเปลืองวัสดุและงบประมาณในการกำจัด 	<ul style="list-style-type: none"> - มีโครงการกำจัดขยะในครัวเรือนจัดการขยะต้นทาง - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในการกำจัดขยะแก้ไขปัญหาโลกร้อน - สร้างความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนทราบถึงการคัดแยกขยะเพื่อนำมารีไซเคิล กำจัดขยะเปียกทำปุ๋ย จำหน่าย และการคัดแยกขยะอันตราย 	<ul style="list-style-type: none"> - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ตรวจสอบควบคุมการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - เกิดมลภาวะด้านสิ่งแวดล้อม ที่เกิดขึ้นจากขยะมูลฝอยเพิ่มขึ้นเนื่องจากชุมชนเริ่มหนาแน่นและมีแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ ทำให้ประชาชนเข้ามาเที่ยวและเกิดการสร้างขยะต่อเนื่อง - การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม การใช้พลังงานอย่างประหยัด และคุ้มค่า เช่น การใช้ไฟฟ้า การเปิด - ปิดแอร์ การนำกระดาษมาใช้ครบสองหน้า - มีความเสี่ยงต่อการเกิดโรคติดต่อ และสิ้นเปลืองวัสดุในการกำจัด 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำข้อบังคับตำบลและดำเนินการบริหารจัดการระบบการจัดการขยะ โดยดำเนินการโครงการคัดแยกขยะที่ต้นทาง - ให้ชุมชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะ หน้าบ้านของตนเอง และสร้างจิตสำนึกที่ดีในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม - สร้างความตระหนักในการลดการใช้พลังงานของพนักงานเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง 	<p>กองสาธารณสุข</p>

ลงชื่อ.....



(นายเอกชัย พรหมพันธุ์ใจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗